Javno preduzeće „Vodovod“ Ruma

Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2015.
i
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Konsultant - Revizija doo

Independent member firm of **DFK International**,
a Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisers

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

www.konsrev.rs

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	3 - 8
Bilans uspeha	9 - 12
Izveštaj o ostalom rezultatu	13 - 14
Izveštaj o promenama na kapitalu	15 - 24
Izveštaj o tokovima gotovine	25 - 26
Napomene uz finansijske izveštaje	27 - 55

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća „Vodovod“ Ruma

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „Vodovod“ Ruma (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i 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 materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih 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 opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi su na dan 31. decembar 2015. godine iskazane u iznosu od 29.455 hiljada dinara i obuhvataju investicije u iznosu od 21.469 hiljada dinara, na kojima nije bilo dodatnih ulaganja u periodu dužem od godinu dana. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos za koji je potrebno izvršiti eventualno umanjenje vrednosti investicija u toku na dan 31. decembar 2015. godine u skladu sa zahtevima MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING
www.konsrev.rs
MB/ID: 17304925
PIB/VAT: 101821948
APR BD: 38810
Račun/Bank 1: 285-2031000000429-81
Račun/Bank 2: 205-179039-60
Uzun Mirkova 3
11000 Beograd, Srbija
T +381 11 6556 888
F +381 11 4118 758
E **office@konsrev.dfk.rs**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Nadzornom odboru Javnog preduzeća „Vodovod“ Ruma

Osnov za mišljenje sa rezervom (Nastavak)

Preduzeće je na dan 31. decembar 2015. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 99.256 hiljada dinara, potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 185 hiljada dinara i druga potraživanja u iznosu od 22.362 hiljada dinara. Rukovodstvo Preduzeća nije na kraju obračunskog perioda izvršilo adekvatnu procenu naplativosti iskazanih potraživanja, niti je izvršilo umanjenje istih, shodno odredbama paragrafa 58. do 62. MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje. Takođe, na osnovu dobijenih odgovora na nezavisnu potvrdu salda utvrdili smo da su potraživanja precenjena u iznosu od 7.910 hiljada dinara. Imajući u vidu napred navedeno, kao i prirodu računovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje gore navedene činjenice imaju na finansijske izveštaje.

Preduzeće je na dan 31. decembar 2015. godine iskazalo stanje državnog kapitala u iznosu od 778.893 hiljade dinara. Uvidom u registar privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre utvrđeno je da vrednost registrovanog osnovnog kapitala iznosi 45.295 hiljada dinara. Imajući u vidu napred navedeno kao i prirodu računovdstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje gore navedene činjenice imaju na finansijske izveštaje.

Na dan 31. decembar 2015. godine u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazani su odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija u iznosu od 61.612 hiljada dinara. Preduzeće nema odgovarajuću evidenciju po osnovu primljenih donacija, odnosno analitike primljenih donacija nisu na odgovarajući način povezane sa osnovnim sredstvima koja su stečena putem donacija. S obzirom da se srazmerni deo donacija prenosi na prihode u visini amortizacije koja je obračunata za sredstva nabavljena iz tih donacija, nismo bili u mogućnosti da se na osnovu raspoložive dokumentacije uverimo u realnost iskazanih odloženih prihoda po osnovu primljenih donacija, kao i u realnost iskazanih prihoda po tom osnovu.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomenama 4.1. i 4.2. uz finansijske izveštaje, nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema iskazani na dan 31. decembar 2015. godine u iznosu od 394.770 hiljada dinara, uključuju zemljište i građevinske objekte u iznosu od 322.710 hiljada dinara koji su u javnoj svojini ili nad kojima Preduzeće ima pravo korišćenja.

Po ovom pitanju nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Beograd, 17. jun 2016. godine

Aleksandar Milosavljević 861026317-0708983780019

Digitally signed by Aleksandar Milosavljević 861026317-0708983780019
DN: c=RS, l=Beograd, o=17304925 DFK KONSULTANT - REVIZIJA DOO BEOGRAD, ou=101821948 Administracija, cn=Aleksandar Milosavljević 861026317-0708983780019
Date: 2016.06.22 12:43:53 +02'00'

Aleksandar Milosavljević
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08099545**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101341282**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD RUMA**		
Седиште **Рума , Орловићева 6б**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. 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		394951	397957	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		21099	21514	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		488	904	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		18246	18245	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		2365	2365	
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		373671	376162	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		329	329	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		304464	313904	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		38516	34726	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		70	71	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		29455	26601	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		837	531	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		15	15	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		15	15	

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		166	266	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		166	166	
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			100	
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		6549	5618	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		158156	145184	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		12377	11678	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		10195	9406	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2182	2272	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		99256	90929	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		99256	90929	
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		185	185	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		22362	34487	
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		1976	1699	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1976	1699	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		21001	4960	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		774	800	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		225	446	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		559656	548759	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072				

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		474506	478696	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		779101	779101	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		778893	778893	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		208	208	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		482	873	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	660	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			660	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		304113	300192	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		299993	300192	
351	2. Губитак текуће године	0423		4120		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		6362	5209	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		6362	5209	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		6362	5209	
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		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		78788	64854	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		980	569	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		13497	14864	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		13110	14625	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		387	239	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		750	507	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		301	659	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1648	212	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		61612	48043	
	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		559656	548759	
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465				

У Ремиз

дана 18.05. 20 16 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08099545**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101341282**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD RUMA**		
Седиште **Рума , Орловићева 6б**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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		270205	235492
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		260428	227400
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		260428	227400
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		8926	6798
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		851	1294

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		269145	255304
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		1123	14919
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		22161	22208
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		50696	50631
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		119984	125085
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		18567	23358
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		32881	31440
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1637	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		24342	17501
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1060	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			19812
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032		9889	14364
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		402	787
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		402	787
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		9487	13577
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040		1916	203
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		438	41
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		438	41
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1478	162
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		7973	14161
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050		8306	17664
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051		19119	12601
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052		1986	3199
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053		3220	1017
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			1594
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		3014	
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056			131
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			1725
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		3014	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2037	2217
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		931	1152
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			660
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065		4120	
	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 Руми

дана 18.05. 2016. године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08099545**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101341282**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD RUMA**		
Седиште **Рума , Орловићева 6б**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			660
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		4120	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностранo пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			660
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		4120	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Руми

дана 18.05. 2016 године

М.П.

Законски заступник

Антонија Соводон

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 **08099545**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101341282**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD RUMA**		
Седиште **Рума , Орловићева 6б**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	779101	4020		4038	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006		4024		4042	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	779101	4028		4046	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	**Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	779101	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	779101	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	287912	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
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		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	12280	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	660
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	300192	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	660
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	300192	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	660

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	4120	4087		4105	660
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	199	4088		4106	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	304113	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	873	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	873	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	873	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	392	4160	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	482	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	491189	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		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					
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	478696	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	478696	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		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	474506	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У Нису

дана 18.05. 20 16. године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08099545**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101341282**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD RUMA**		
Седиште **Рума , Орловићева 6б**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	280773	248081
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	273555	222263
2. Примљене камате из пословних активности	3003	6175	8578
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1043	17240
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	253032	242889
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	107667	89505
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	119741	125052
3. Плаћене камате	3008	1140	162
4. Порез на добитак	3009	1233	5301
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	23251	22869
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	27741	5192
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	25	325
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	25	325
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	11725	12655
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	11447	12085
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	278	570
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	11700	12330

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	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	280798	248406
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	264757	255544
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	16041	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		7138
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4960	12098
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	21001	4960

у Руми

дана 18.05 20 16 године

М.П.

Законски заступник

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2015. GODINU

1. UVODNE NAPOMENE

JP "Vodovod" Ruma osnovano je od strane SO Ruma sa prioritetnom delatnošću proizvodnja vode i snabdevanje pitkom vodom gradjana i privrede, kao i sakupljanje, odvodjenje i prečišćavanje otpadnih voda na teritoriji opštine Ruma, šifra delatnosti 3600.

JP "Vodovod" obavlja i poslove održavanja i eksploatacije vodovoda u Irigu i Vrdniku, vikend zoni od Iriga do Iriškog Venca, kao i objekte hotela na Iriškom Vencu, bolnice, Nacionalnog parka, RTS i Elektrovojvodine.

Preduzeće funkcioniše kao jedinstvena celina u okviru koje postoje RJ zajedničkih poslova, Rj Tehnička služba, RJ Proizvodnja i distribucija vode, RJ Održavanje i izgradnja, RJ Odvodjenje i prečišćavanje otpadnih voda.

Organi preduzeća su Nadzorni odbor i direktor. Lice ovlašćeno za zastupanje bez ograničenja je dipl.ing.maš. Stanić Slobodan, direktor.
U toku 2015. godine Nadzorni odbor je održao 7 sednica. Preduzeće je na osnovu člana 7. Zakona o računovodstvu i (Sl. glasnik RS br. 62/2013), na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja za 2015. godinu i na osnovu podataka o srednjem kursu evra koji je iznosio 121,6261 din razvrstano u srednje pravno lice.

Preduzeće je u 2015. godini poslovalo preko 5 tekućih računa i to u Vojvodjanskoj banci ad Novi Sad broj 355-1001738-71, Banci Intesa ad Beograd broj 160-193379-96, AIK banci ad Niš broj 105-82008-94 Poštanskoj štedionici ad Beograd broj 200-2388100101889-41, kod Uprave za trezor broj 840-863743-60.

Matični broj preduzeća je 08099545, poreski identifikacioni broj je 101341282. Prosečan broj zaposlenih radnika u 2015. godini iznosi 147.

2. OSNOV ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl. glasnik 62/2013), Medjunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vodjenju Registra finansijskih izveštaja (Sl. Glasnik broj 127/14), Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 95/14), Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i uskladjivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Sl. Glasnik RS br. 118/13 i 137/14),

Pravilnikom o sadžini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica (Sl. Glasnik RS 95/14 i 144/14), Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama pravnog lica, kao i u skladu sa poreskim propisima, Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. Glasnik RS 25/01...18/10, 68/14), i drugo.

3. PREGLED ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost. Prihodi se priznaju kada se proizvod, voda, isporuči, odnosno u trenutku kada se usluga izvrši. Za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća. U troškove spadaju troškovi direktnog materijala, troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, zarade i ostali lični rashodi.

Kamate na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret rashoda u periodu na koji se odnose. Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kome nastanu.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja.

Nematerijalna ulaganja su:

- ulaganje u razvoj
- ulaganje u koncesije, licence, patente i slična prava
- goodwill
- ostala nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje početno se meri (priznaje) po nabavnoj ceni ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvredjenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primenom propocionalnog metoda u roku od 5 godina osim, ulaganja čije je vreme utvrdjeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amorizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.
Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

1. postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja ili
2. za to nematerijalno sredstvo, odnosno ulaganje postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i to tržište će trajati i na kraju veka tog nematerijalnog sredstva, odnosno ulaganja

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

Izdaci vezani za održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak perioda kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše preduzeće i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaje se kao nematerijalno ulaganje.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe. Koristan vek upotrebe je pet godina.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su stalna sredstva čijom upotrebom se ostvaruju buduće ekonomske koristi. To su zemljište, zgrade, postrojenja i mašine, transportna sredstva, nameštaj, alat i inventar i kancelarijska oprema.

U ova sredstva razvrstava se i alat i inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstava je veća od prosečne bruto zarade po

zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka (produžavanje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapredjenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadgradnje mašinskih delova, uvodjenje novih proizvodnih procesa, kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.).

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti (osnovni postupak), umanjenoj za ukupan iznos ispravki vednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvredjivanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otudjivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otudjenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otudjenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrdjuju se kao razlika izmedju procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstava i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Ulaganja na tudjim osnovnim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje.

Biološka sredstva preduzeća su osnovno stado, šume i višegodišnji zasadi. Biološko sredstvo se meri prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansa stanja, po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje .
Za biološka sredstva ne vrši se obračun amortizacije.

3.3. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

1. postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja ili
2. za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i da će to tržište postojati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrdjeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku preostale vrednosti sredstava. Ako je preostala vrednost beznačajna smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, procenjuje se na dan sticanja i na dan svake naknadne revalorizacije vrši se nova procena preostale vrednosti sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije.

Iznos nekretnina, postrojenja i opreme otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalne stope amortizacije, na osnovicu utvrdjenu za svako sredstvo posebno.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje na nekretnine, postrojenja i opremu preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskij koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstveneprocene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nekretnina, postrojenje ili oprema stavljena u upotrebu.

Stope amortizacije utvrdjuju se na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja svakog pojedinačnog sredstva.
Procenjeni vek trajanja, odnosno stope amortizacije, po grupama svrstani su :

	Vek korišćenja	stopa amortizacije
– gradjevinski objekti	10-40 god	2,5-10%
– mašine i oprema	5-12 god	8-20%
– motorna vozila	6-8 god	12,50-16%
– kancelarijski nameštaj	8-10 god	10-12,50%
– oprema za obavlj. kanc. posl.	5 god	20%

Za potrebe poreskog bilansa sastavlja se poseban obračun amortizacije na način koji je propisan Zakonom o porezu na dobit i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovlašćenja iz tog zakona.

Amortizacija ulaganja na tudjim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrdjen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

3.4. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane čine učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Posle početnog priznavanja, finansijska sredstva mere se po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja u transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otudjenja.

Na dan bilansa plasmani se procenjuju prema nadoknadivoj vrednosti i vrši umanjenje ako je nadoknadiva vrednost niža od nabavne.

3.5. Zalihe materijala

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža.

Troškovi nabavke obuhvataju fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti i rabati umanjuju fakturnu cenu.

Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se

- carine i druge uvozne dažbine,
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući i prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja prevoza koja ne može biti veća od tržišne vrednosti
- špediterske i posredničke usluge i drugi troškovi koji nastaju da bi se zalihe smestile u odredjeno skladište.

Alat i inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke manja od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike razvrstava se u zalihe materijala.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Utvrdjivanje ponderisane prosečne cene vrši se posle svakog novog ulaza materijala.

Smanjenje vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe vrši se kada se utvrdi da je došlo do gubljenja kvaliteta, odnosno kada je neto prodajna cena niža od nabavne vrednosti ili cene koštanja.

3.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračun poreza.

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

Potraživanja za koja se naknadnom procenom utvrdi da postoji rizik naplate (neizvesna naplata) otpisuju se indirektno na teret rashoda. Direktan otpis na teret rashoda vrši se u slučaju kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može ne može naplatiti.

Kratkoročne plasmane čine krediti, hartije od vrednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospeća do godinu dana.

Ako postoji verovatnoća da se dati krediti ili hartije od vrednosti ne mogu naplatiti prema ugovorenim uslovima, nastaje gubitak zbog umanjenja vrednosti (obezvredjivanje).

Na teret rashoda priznaje se direktan otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja, osim potraživanja za ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje, pod uslovom:

1. da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode obveznika
2. da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo
3. da poreski obveznik pruži dokaze o neuspeloj naplati tih potraživanja sudskim putem

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su priznata kao rashod, a koja se kasnije naplate, u momentu naplate ulaze u prihode poreskog obveznika.

Odluku o indirektnom otpisu potraživanja, odnosno umanjenju vrednosti kratkoročnih plasmana donosi direktor preduzeća.

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka.

3.8. Obaveze

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Prilikom početnog priznavanja finansijske obaveze mere se po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mere po amortizovanoj vrednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

3.9. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća i iznosom.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada: a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog dogadjaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveza može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se razlikuju od drugih obaveza kao što su obaveze prema dobavljačima i obračunate obaveze, jer je kod njih prisutna neizvesnost u pogledu roka nastanka ili iznosa budućih izdataka koji su potrebni za izmirenje.

Merenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveza, primenom diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena iskazuje se kao trošak kamate.

Rezervisanje se ispituje na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

3.10. Prihod i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga u toku uobičajenog poslovnog ciklusa. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, popuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se proizvod isporuči kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga priznaju se kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi po osnovu kamata iskazuju se uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lčni rashodi, nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju, na primer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali i direktno se povezuju sa nastalim prihodima.

3.11 . Devizni kursevi

Zvanični srednji kurs evra na dan 31.12.2015. za preračunavanje u dinarsku protivvrednost iznosi 121,6261 din.

4. B I L A N S S T A N J A

A K T I V A

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2015. godine iznose 21.099 u hilj din i odnose se na:

o p i s	**2015.**	**2014.**
Koncesije, patenti, softver i ostala prava	488	904
Ostala nematerijalna ulaganja	18.246	18.245
Nematerijalna ulaganja u pripremi	2.365	2.365
U k u p n o	**21.099**	**21.514**

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2015. godini u iznosu od 415 hilj din priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Op i s	2015.	2014.
Poljoprivredno zemljište	329	329

Gradjevinski objekti	304.464	313.904
Postrojenja i oprema	38.516	34.726
Ostale nekretnine, postroj. i oprema	70	71
Nekretnine, postr. i oprema u pripremi	29.455	26.601
Ulaganja na tudjim nekretninama	837	531
U k u p n o	**373.671**	**376.162**

U 2015. godini promene na nekretninama, postrojenjima i opremi odnose se na sledeće:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ostala oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim objektima
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2015.	329	784.945	116.856	80	26601	531
Nabavke u 2015. god.		14.790	12.373		16350	399
Otpis			2844		13496	
Prenos						
Stanje 31.12.2015.	**329**	**799.735**	**126.385**	**80**	**29.455**	**930**
Ispravka Vrednosti						
Stanje 01.01.2015.		471.040	82.130	10		
Amortizacija 2015.		24.230	8.142			93
Rashod			2.403			
Stanje 31.12.2015.		**495.271**	**87.869**	10		93
Neotpisana vrednost 31.12.2015.	**329**	**304.464**	**38.516**	**70**	**29.455**	**837**
Neotpisana vrednost 31.12.2014.	**329**	**313.904**	**34.726**	**70**	**26.601**	**531**

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2015. godini odnose se na sledeće: nabavljena je oprema u vrednosti od 12.373 hilj dinara i to su nabavljeno jedno teretno vozilo za hlor, više utopnih i muljnih pumpi, laboratorijski digestor, spektrofotometar za laboratoriju, uredjaj za praćenje vozila, štampači, računarski sistemi, kancelarijski nameštaj, specijalni alati i mašine i drugo. Prilikom popisa komisija je predložila rashod osnovnih sredstava , a u toku godine je došlo do prodaje jednog putničkog vozila, pa je vrednost opreme umanjena po tom osnovu.
Kod gradjevinskih objekata povećana je vrednost za 16.350 hilj dinara i odnosi se na uknjižavanje bunara koji su preuzeti na upravljanje i održavanje u naseljima Hrtkovci, Klenak i Platičevo i na bunar B12 na kome su završeni radovi na revitalizaciji.
Nastavljena je rekonstrukcija poslovnog prostora lokala za blagajnu, koji je dobijen u zakup od opštine Ruma. Lokal je bio u jako lošem stanju pa je bila neophodna kompletna

rekonstrukcija vodovoda, kanalizacije, električnih instalacija, plafona, mokrog čvora, stolarije. Deo radova je izvršen u 2014. godini i priznat je kao osnovno sredstvo, tj ulaganja na tudjim objektima.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2015. godini u iznosu od 32.466 hilj din priznata je kao rashod perioda i uključena je u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

4.3. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva na dan 31.12.2015. godine iznose 15 hilj. din.

O p i s	2015.	2014.
Osnovno stado	15	15
Ukupno	**15**	**15**

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2015. godine iznose 166 hilj. din. i odnose se na:

o p i s	2015.	2014.
Učešća u kapitalu drugih prav. lica	166	166
Ostali dugoročni plasmani		100
U k u p n o	**166**	**266**

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica odnose se na vlasništo nad akcijama Vojvodjanske banke ad Novi Sad.

4.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

opis	2015.	2014.
Odložena poreska sred.	6.549	5.618
U k u p n o	**6.549**	**5.618**

Odložena poreska sredstva utvrdjuju se po osnovu više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, što se iskazuje kao razlika izmedju poreske i računovodstvene osnovice.

Odložena poreska sredstva utvrdjena su na sledeći način:

Sadašnja knjigovod. vred. stalne imovine	344.249
Poreska osnovica	387.908
Oporeziva razlika	43.659
Poreska stopa 15%	6.549

4.6. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2015. iznose 12.377 hilj din i imaju sledeću strukturu:

o p i s	2015.	2014.
Materijal	10.195	9.406
Dati avansi	2.182	2.272
U k u p n o	**12.377**	**11.678**

Veća potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na sledeća pravna lica: Tehnološko metalruški fakultet Beograd u iznosu od 1.241 hilj din za izradu LEAP po ugovoru 914/2008, Naftagas Novi Sad u iznosu 200 hilj din za nabavku goriva, Ekovodoinženjering 141 hilj din, DFK Konsultant revizija 54 hilj din po ugovoru za obavljanje revizije del. br.2158/2015., Lins projekt Beograd u iznosu 96 hilj din po ugovoru br. 1882/2015 i ostali u iznosu 450 hilj din.

Što se tiče starosne strukture avansa do 3 meseca ukupno je 71 hilj din, od tri do šest meseci 118 hilj din, a ostali avansi u iznosu od 1.993 hilj din su stariji od godinu dana.

Struktura materijala je sledeća:

o p i s	2015.	2014.
Materijal	9346	8534
Rezervni delovi	287	286
Sit. inventar, HTZ oprema i auto gume	562	586
U k u p n o	**10.195**	**9.406**

4.7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Potraživanja čine:

o p i s	2015.	2014.
Potraživanja po osnovu prodaje	99.256	90.929
Potraživanja iz specif. Poslova	185	185
Druga potraživanja	22.362	34.487
U k u p n o	**121.803**	**125.601**

Usaglašavanje finasijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima, odnosno obaveza sa poveriocima, vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan 30. novembra tekuće godine, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju potraživanja i obaveza na taj dan. Potraživanja od kupaca iz privrede na dan 30.11.2015. iznosila su 60.223 hilj din i u toj vrednosti je poslato IOS-a . Vraćeno je usaglašenih stanja u iznosu od 28.127 hilj din. Neusaglašeno je ostalo potraživanje, odnosno IOS obrasce nisu vratili kupci:

Redni broj	Naziv kupca	Iznos
1.	AD Srbija Kargo	391
2.	Borovica transport Ruma	113
3.	Boki Vučenović	141
4.	Venac Ruma	114
5.	Deta Ruma	233
6.	Dom zdravlja Irig	120
7.	JP železnice	1.326
8.	Klanica Kraljevci	403
9.	MZ Budjanovci	257
10.	MZ Breg	498
11.	Opština Ruma	8.476
13.	FK Rudar	1.100
14.	FK Sloven	557
15.	FK Radnički	1.474
16.	Centar Uzelac	533
17.	Agroseme	405
18.	Ostali	15.955
	U k u p n o	32.096

Potraživanja po osnovu prodaje imaju sledeću strukturu:

O p i s	2015.	2014.
Kupci u zemlji	142.662	144.743
Ispravka vred. potraživanja	(43.406)	(53.814)
U k u p n o	**99.256**	**90.929**

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica	**2015.**	**Učešće u procentima**
Skupština opštine Ruma, Ruma	9.530	6,68%
Skupština opštine Irig, Irig	9.046	6,34%
Skupština opštine Irig, Fond za građ. z.	8.094	5,67%
Javno preduzeće Komunalac, Ruma	3.035	2,13%
Fudbalski klub Radinički, Irig	1.563	1,10%
Ostali kupci	111.394	78,08%
Ukupno	**142.662**	

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće

Opis	2015.	2014.
Stanje na početku perioda	53.814	58.002
Nova obezvredjenja u toku perioda	12.581	13.455
Naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvredjena	(22.989)	(17.643)
Stanje na kraju perioda	**43.406**	**53.814**

Nova obezvredjena na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na nove tužbe individualnih i stambenih potrošača i privrede u iznosu od 5.927hilj din i na indirektan otpis individualnih i privrednih potrošača.

Na dan 31.12.2015. godine preduzeće je u skladu sa MRS 39 izvršilo procenu i ustanovilo da je kod individualnih potrošača nenaplativo 7.015 hilj din i kod privrede 3.073 hilj din. Potraživanja koja su obezvredjena u 2013. i 2014. godini praćena su i naplaćena u toku 2015. god, kod individualnih potrošača u vrednosti 3.497 hilj din, kod privrede 282 hilj din. Ova naplaćena potraživanja knjižena su stavom 2090/6850. Potraživanja koja su obezvredjena, odnosno ispravljena na dan 31.12.2015. praćena su do dana 23.05.2015. godine i za iznos naplaćenih potraživanja ispravka vrednosti je umanjena stavom storno 585/209.

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

opis	2015.	2014.
Potraž. iz specif. odnosa	185	185
U k u p n o	**185**	**185**

Druga potraživanja imaju sledeću strukturu:

o p i s	2015.	2014.
Potraživanja za kamatu	92	92
Potraživanja od zaposlenih	795	931
Potraživanja od Tuteković za manjak u magacinu	6.918	6.918
Potraživanja po osnovu pretplać poreza na dobit	369	1.191
Potraživanja pom osnovu pretp. poreza	18	-
Potraživanja od državnih organa	939	175
Potraživanja za reprograme	19.946	24.997
Ostala potraživanja	203	183
Ispravka vred.drugih potr.	**(6.918)**	
	22.362	**34.487**

Potraživanja od državnih organa odnose se na isplaćeno bolovanje preko 30 dana, i porodiljsko bolovanje. Potraživanje u iznosu od 6.918 odnosi se na potraživanje za manjak u magacinu koji je konstatovan prilikom vanrednog popisa na dan 30.04.2014. godine. Ukupan manjak je iznosio 5.765 hilj din na koji je plaćen PDV u iznosu od 1.153 hilj din. Protiv magacionera je podneta krivična prijava. S obzirom da potraživanje nije naplaćeno u periodu dužem od godinu dana i postoji verovatna neneplativost, direktor preduzeća je doneo odluku na dan 31.12.2015. god. da se ovo potraživanje indirektno otpiše preko ispravke vrednosti.

Sa individualnim i stambenim potrošačima u cilju poboljšanja naplate, a i da ne bi došlo do otpisa potraživanja, u toku 2015. godine pravljeni su reprogrami, ukupno je napravljeno 9.641 hilj din novih reprograma sa individualnim potrošačima.

4.8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

o p i s	2015.	2014.
Kratkoročni krediti pozajmica za ogrev, zimnicu	1.976	1.699
U k u p n o	**1.976**	**1.699**

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.976 hilj din odnose se na ostatak zajma koji je isplaćen radnicima za nabavku ogreva, zimnice i udžbenika na period od osam meseci.

4.9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2015. godine iznose 21.001 hilj. din. i imaju sledeću strukturu:

O p i s	2015.	2014.
Hartije od vrednosti		
Tekući računi	21.001	4.960
U k u p n o	**21.001**	**4.960**

Iznos od 21.001 hilj din odnosi se na gotovinu na poslovnim računima kod poslovnih banaka i Uprave za trezor na dan 31.12.2015. godine.
Preduzeće je usaglasilo sa bankama salda na tekućim računima na dan 31.12.2015. god.
Na položena novčana sredstva kod Vojvodjanske banke ad Novi Sad obračunava se efektivna kamatna stopa u iznosu od 3% godišnje.
Sa bankom Poštanska štedionica ad Beograd sklopljen je krajem godine ugovor o deponovanju sredstava po vidjenju(2821/24.12.2015.), po kome banka na prosečan iznos sredstava na računu plaća kamatu 2,50% na godišnjem nivou.
Obračun i plaćanje kamate se vrši mesečno i ova sredstva su uključena u prihode od kamata. Sredstva kod banaka su na raspolaganju preduzeću u svakom trenutku, odnosno nisu oročena.

4.10. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama ima sledeću strukturu:

O p i s	2015.	2014.
PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 20%	770	792
PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi 10%	4	8
U k u p n o	**774**	**800**

4.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2015. imaju sledeću strukturu:

O p i s	2015.	2014.
Unapred plaćene premije osiguranja	225	446
U k u p n o	**225**	**446**

P A S I V A

4.12. K A P I T A L

Kapital na dan 31.12.2013. ima sledeću strukturu:

O p i s	2015.	2014.
Državni kapital	778.893	778.893
Gubitak	(304.113)	(300.192)
Ostali kapital	208	208
Nerasporedjeni dobitak		660
Nerealizovni gubici HOV	(482)	(873)
U k u p n o	**474.506**	**478.696**

Nerealizovani gubici na dan 31.12.2015. god iznose:

O p i s	2015.	2014.
Nerealizovani gubici	482	873
U k u p n o	**482**	**873**

Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine priznavanje aktuarskih efekata se vrši preko računa 331 aktuarski dobici i gubici.

4.13. NERASPOREDJENI DOBITAK

opis	2015.	2014.
Nerasporedjeni dobitak	-	660
Ukupno	**-**	**660**

Nadzorni odbor je na sednici 24.08.2015. god. doneo odluku o raspodeli dobiti i to iznos od 462 hilj din je uplaćen osnivaču SO Ruma, a 198 hilj din je rasporedjeno na pokriće gubitka iz ranijih godina.

4.14. G U B I T A K

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i može se prikazati

o p i s	2015.	2014.
Gubitak ranijih godina	299.993	300.192

Gubitak tekuće godine	4.120	
U k u p n o	**304.113**	**300.192**

4.15. DUGOROČNA REZERVISANJA

U 2015. godini vršena su rezervisanja za otpremnine u skladu sa MRS 19. Obračun je izvršen od strane ovlašćenog aktuara.
Pretpostavke koje su upotrebljene su prosečna bruto zarada u Republici Srbiji za novembar 2015. God. 60.913,00 din, neoporezivi iznos za isplatu otpremnine 121.826,00 din, stopa rasta zarade zaposlenih 6%, diskontna stopa 6%, stopa fluktuacije zaposlenih 4%.

O p i s	2015.	2014.
Dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih	6.362	5.209
U k u p n o	**6.362**	**5.209**

	O p i s	iznos
1.	**Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine za penziju na dan 31.12.2014.**	5.209
2.	Trošak tekuće usluge rada	359
3.	Trošak prošlih usluga	0
4.	Trošak kamate	313
5.	Aktuarski gubitak	482
6.	Iznos ukudanja u toku tekuće godine ranije formiranih rezervisanja	0
7.	**Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine za penziju na dan 31.12.2015. god.**	6.362
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrdjivanja aktuarskih efekata	5.880
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	0
10.	Iznos neto povećanja (smanjenja) obaveza za rezervisanje	1.153

4.16. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

o p i s	2015.	2014.
Primljeni avansi	980	569
Obaveze iz poslovanja	13.497	14.864
Obaveze po osnovu PDV	750	507
Obaveze za ostale poreze i doprinose	301	659
Obaveze za ostale poreze i doprinose	1.648	212
Pasivna vremenska razgraničenja	61.612	48.043
U k u p n o	**78.788**	**64.854**

4.16.1. Obaveze iz poslovanja odnose se na:

O p i s	2014.	2014.
Dobavljači u zemlji	13.110	14.625
Ostale obaveze iz poslovanja	387	239
U k u p n o	**13.497**	**14.864**

Struktura najznačajnih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica[1]	**2015.**	**Učešće u procentima**
EPS Snabdevanje doo Beograd	6.169	47.06%
Proanalytica doo Beograd	1.010	7.70%
Insa a.d. Beograd	591	4.51%
Ostali dobavljači	5.340	40.73%
Ukupno	**13.110**	

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se jednom godišnje na dan 30.11.2015. dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan.
Poslato je dobavljačima IOS-a ukupne vrednosti od 15.218 hilj dinara, vraćeno je usaglašeno potraživanja u vrednosti od 10.855 hilj . Usaglašeno je 71,33% obaveza prema dobavljačima.
Neusaglašene su ostale obaveze, odnosno IOS obrasce nisu vratili sledeći dobavljači:

[1] Navesti najznačajnije dobavljače. Bez obzira na materijalni značaj navesti povezana lica

Rb.	Naziv dobavljača	Iznos
1.	Eps snabdevanje	3.771
2.	TMM Novi Sad	326
3.	Udruženje vodovoda i kanal.	51
4.	Poslovno udruženje	108
5.	PP Divas	21
6.	Srpsko društvo za zaštitu voda	26
7.	Ostali	60
	U k u p n o	**4.363**

4.16.2. Ostale kratkoročne obaveze razgraničenja obuhvataju:

o p i s	2015.	2014.
Ostale kratkoročne obaveze	750	507
U k u p n o	**750**	**507**

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na:

o p i s	2015.	2014.
Obaveze za neto zarade	1	
Obaveze za porez na zarade		
Obaveze za doprinose na teret zaposlenih		
Obaveze za doprinose na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	139	4
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposlenih koje se refundiraju	85	3
Obaveze prema zaposlenima	525	500
U k u p n o	**750**	**507**

4.16.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost odnose se na obaveze po osnovu poreske prijave za decembar 2015. koje su plaćene 15.01.2016. i na pdv obračunat na rashod i manjak koji je izmiren u februaru 2015. godine.

o p i s	2015.	2014.
Obaveze za PDV	301	659
U k u p n o	**301**	**659**

4.16.4. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na obračunat porez na putne troškove za decembar mesec isplaćene u januaru 2016. godine, na obaveze za uplatu doprinosa za invalide za decembar mesec 2015. plaćen u januaru 2016. godine, kao i naknade za korišćenje vodnih objekata i sistema za odvodjenje otpadnih voda za za odvodjenje otpadnih voda po rešenju JP „Vode Vojvodine“ Novi Sad (4-35/00140-16), kao i naknada za korišćenje voda i naknada za ispuštenu vodu po rešenju Pokrajinskog sekretarijata za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo.

O p i s	2015.	2014.
Obaveze za ostale poreze i doprinose	1.648	212
U k u p n o	**1.648**	**212**

4.16.5. Pasivna vremenska razgraničenja odnose se na odložene prihode i primljene donacije i državna davanja.

o p i s	2015.	2014.
Pasivna vrem. razgran.	61.612	48.043
U k u p n o	**61.612**	**48.043**

Primljene donacije i državna davanja knjiže se odobrenjem računa 495. Donacije i državna davanja se knjiže u korist prihoda do iznosa amortizacije sredstava koja su predmet državnog davanja.

U toku 2015. godine dobijena su sredstva preko opštine Ruma od Pokrajinskog sekretarijata za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo u iznosu od 7.350 hilj din za rekonstrukciju i zamenu ugradnju elektromašinske opreme na izvorištima JP „Vodovod“ Ruma po ugovoru 104-401-1531/2015-04), kao deo sredstva u iznosu od 1.191 hilj din za izgradnju, povezivanje i opremanje istražno eksploatacionog bunara u naselju Grabovci po ugovoru broj 104-401-3251/2013-01-1, kao i donaciju u materijalu u iznosu od 1420 hilj din koja je oprihodovana.

4.17. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGADJAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Korektivni poslovni dogadjaji koji su nastali posle dana bilansa, do odobravanja finansijskih izveštaja, odnose se na uplate tuženih i ispravljenih potraživanja od kupaca, uključeni su u finansijski izveštaj za 2015. godinu u iznosu od 1.320 hilj din. Datum odobravanja finansijskih izveštaja je 18.05.2016. god.

5. B I L A N S U S P E H A

5.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovne prihode preduzeća čine:

o p i s	2015.	2014.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	260.428	227.400
Prihodi po osnovu donacija	8.926	6.798
Drugi poslovni prihodi	851	1,294
U k u p n o	**270.205**	**235.492**

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od vode, kanalizacije, naknade za HMO, prihode od izgradnje i usluga tehničke službe.
Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode po osnovu obračuna amortizacije i utroška za sredstva dobijena iz donacija koja su su u momentu prijema knjižena preko pasivnih vremenskih razgraničenja.
Drugi poslovni prihodi odnose se na prihode od ponovnog uključenja i opomena.

5.2. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi preduzeća iznose 269.145 hilj din odnose se na:

o p i s	2015.	2014.
Troškovi materijala	22.161	22.208
Troš. goriva i energije	50.696	50.631
Troškovi zarada i nak. zar.	119.984	125.085
Troškovi proizvodnih usluga	18.567	23.358
Troškovi amortizacije	32.881	31.440
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1.637	
Nematerijalni troškovi	24.342	17.501
Prihodi od aktiviranja učinaka	(1.123)	(14.919)
U k u p n o	**269.145**	**255.304**

Troškovi materijala za izradu obuhvataju:

o p i s	2015.	2014.
Troš. materijala za izradu	17.006	17.991
Ttroš. pomoćnog materijala	1.342	1.689
Troš. rez. delova, htz	3.813	2.528
U k u p n o	**22.161**	**22.208**

Troškovi goriva i energije obuhvataju:

O p i s	2015.	2014.
Troš. električne energije	43.681	43.487
Troškovi goriva	7.015	7.144
U k u p n o	**50.696**	**50.631**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

o p i s	2015.	2014.
Troš. zarada i nak. zarada	92.029	93.094
Troš. poreza i dopr. na zarade na teret poslodavca	17.036	19.067
Ttroš. naknada ugovora o delu	433	492
Ttroš. naknada fiz. licima po osnovu ostalih ugovora		68
Troš. naknade čl. Upravnog i Nadzornog odbora	1.272	1.310
Tstali lični rashodi	9.214	11.054
U k u p n o	**119.984**	**125.085**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 18.567 u hilj. din. i obuhvataju:

o p i s	2015.	2014.
Troš. transp. usluga	2.429	3.341
Troš. usluga održavanja	10.225	12.843
Troš. zakupnina	457	693
Troš. reklame i propagande	272	49
Troš. istraživanja	249	1.548
Troš. ostalih usluga	4.935	4.884
U k u p n o	**18.567**	**23.358**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 32.881 hilj din

o p i s	2015.	2014.
Troš. amortizacije	32.881	31.440
U k u p n o	**32.881**	**31.440**

Troškovi dugoročnih rezervisanja iskazani su u iznosu 1.637 hilj din

o p i s	2015.	2014.
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1.637	-
U k u p n o	**1.637**	**-**

Nematerijalne troškove čine:

o p i s	2015.	2014.
Troš. neproizvodnih usluga	3.001	1.119
Troškovi reprezentacije	509	873
Troškovi premije osiguranja	1.133	1.226
Troškovi platnog prometa	563	539
Troškovi članarina	686	690
Troškovi poreza	11.640	10.846
Ostali nematerijalni troškovi	6.810	2.208
U k u p n o	**24.342**	**17.501**

5.3. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi preduzeća odnose se na

o p i s	2015.	2014.
Prihodi od kamata	9.487	13.577
Ostali fin. prihodi	402	787
U k u p n o	**9.889**	**14.364**

5.4. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi iznose 1.916 hilj. din. i obuhvataju:

o p i s	2015.	2014.
Rashodi kamata	1.478	162
Ostali finan. rashodi	438	41
U k u p n o	**1.916**	**203**

5.5. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Prihodi od uskladjivanja vrednosti iznose 8.306 hilj. din.

o p i s	2015.	2014.
Prihodi od uskladjivanja	8.306	17.664

vrednosti		
U k u p n o	**8.306**	**17.664**

Ovi prihodi odnose se na naplaćena tužena potraživanja i na naplaćena otpisana potraživanja.

5.6. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Rashodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine iznose 19.119 hilj din

O p i s	2015.	2014.
Rashodi od uskladjivanja vrednosti	19.119	12.601
U k u p n o	**19.119**	**12.601**

Ovi rashodi odnose se na obezvredjivanje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja.

5.7. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi na dan 31.12.2015. god. iznose 1.986 hilj.din. i odnose se na:

Opis	2015.	2014.
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	25	325
Viškovi	13	1.650
Dugoročna rezervisanja		91
Ostali nepomenuti prihodi	527	1.133
U k u p n o	**1.986**	**3.199**

5.8. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

o p i s	2015.	2014.
Gubici po osnovu rashod.nem.ul. opreme	441	194
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	14	328
Manjkovi	2.507	9
Ostali nepomenuti rashodi	258	486
U k u p n o	**3.220**	**1.017**

5.9. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

opis	2015.	2014.
Dobitak iz redovnog poslovanja		1.594
U k u p n o		**1.594**

5.10. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA

opis	2015.	2014.
Gubitak pre oporezivanja	3.014	
U k u p n o	**3.014**	

5.11. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČ. POLITIKE

opis	2015.	2014.
Neto dobitak poslovanja		**131**
U k u p n o		**131**

5.12. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA

opis	2015.	2014.
Dobitak pre oporezivanja		1.725
U k u p n o		1.725

5.13. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA

opis	2015.	2014.
Gubitak pre oporezivanja	3.014	
U k u p n o	3.014	

5.14. PORESKI RASHOD PERIODA

opis	2015.	2014.
Poreski rashod perioda	2.037	2.217
U k u p n o	**2.037**	**2.217**

5.15. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA

Odloženi poreski prihodi iznose

o p i s	2015	2014.
Odloženi por. prihodi	931	1.152
U k u p n o	**931**	**1.152**

5.16. NETO DOBITAK

opis	2015.	2014.
Neto dobitak	-	660
U k u p n o	**-**	**660**

5.17. NETO GUBITAK

opis	2015.	2014.
Neto gubitak	4.120	
U k u p n o	**4.120**	

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Preduzeće je do dana bilansiranja iniciralo sudske sporove radi naplate svojih potraživanja. U izvršnom postupku se vodi 433 postupka protiv tuženih fizičkih lica . U izvršnom postupku se vodi postupak protiv 20 pravnih lica..
Najveći je sudski spor sa Fabrikom koža Ruma, broj P/573/11. Spor se vodio pred Privrednim sudom u Srem. Mitrovici radi duga, vrednost 13.320 hilj din. Doneta je prvostepena presuda kojom se usvaja tužba u celosti. Nakon žalbe Fabrike koža doneta je drugostepena presuda, na koju je JP „Vodovod“ Ruma uložilo žalbu Privrednom apelacionom sudu u Beogradu. Privredni sud u Sremskoj Mitrovici je dana 11.02.2015. godine doneo presudu da se odbija tužbeni zahtev JP „Vodovod“ Ruma kao neosnovan.

P XII p1 -1846/10 Tužilac Milomir Belašević, vrednost spora 250 hilj din, spor radi naknade štete vraćen na prvostepeni postupak od strane Okružnog suda. U prvom stepenu tužba je odbijena kao neosnovana, pretpostavka je da će i u ponovljenom postupku biti doneta odbijajuća presuda, s tim da je doneseno rešenje da je tužba povučena na koje se tužilac žalio.
5 P 1-200/14 Tužilac Stojan Djurić, radni spor radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu, zaključena rasprava, doneta presuda kojom se tužbeni zahtev odbija, po žalbi tužioca presuda ukinuta, a predmet vraćen na ponovno odlučivanje, na ročištu održanom 29.02.2016. god. doneta i javno objavljena presuda kojom se tužba odbija.
P – 959/13 Tužilac Miloš Šimulija, vrednost spora 240 hilj din, nije održano nijedno ročište, očekuje se donošenje presude kojom se odbija tužbeni zahtev.

P – 959/13 Tužilac Miloš Šimulija, vrednost spora 240 hilj din, nije održano nijedno ročište, očekuje se donošenje presude kojom se odbija tužbeni zahtev.

- P – 1297/13 Tužilac Sava Simatović, vrednost spora 20 hilj din, 03.07.2015. god doneto rešenje kojim se tužbeni zahtev odbija, tužilac uložio žalbu, a Viši sud u Sremskoj Mitrovici 25.09.2015. god. doneo rešenje kojim se žalba tužioca odbija.
- P – 175/14 Tužilac Marko Tuteković, radni spor radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu, očekuje se donošenje presude kojom se odbija tužbeni zahtev.
- P- 441/15 Tužilac Goran Stanković iz Kraljevaca, vrednost spora 190 hilj din, očekuje se donošenje presude kojom se odbija tužbeni zahtev.
- P – 746/15 Tužilac Slobodan Ković iz Rume, vrednost spora 100 hilj din, očekuje se donošenje presude kojom se odbija tužbeni zahtev.

U Rumi, 18.05.2016

Zakonski zastupnik

dipl.ing. Stanić Slobodan