

„ВОДОКАНАЛ" БЕЧЕЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ

31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ

Број: 552

Бечеј 27. 06. 2019. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЈП „Водоканал“ Бечеј је основано Одлуком о организовању Јавног Предузећа за производњу, дистрибуцију и пречишћавање воде („Сл лист Општине Бечеј“ бр.13/89 и 1/90) . Основни суд удруженог рада Бечеј под бројем Фи. 179/89 од 29.09.1989. године уписује у судски регистар **Јавно предузеће за производњу, дистрибуцију и пречишћавање воде "Водоканал" са потпуном одговорношћу Бечеј** са седиштем у Бечеју, улица Жарка Зрењанина бр. 3. Одлуком СО Бечеј одређена је и делатност предузећа.¹ Имовина Оснивача СО Бечеј је дата на коришћењу ЈП, и она има порекло које је наслеђено од далеке 1900 године.

Дана 18.05.1992. године Служба за послове Општина Бечеј утврдила је пречишћен текст Одлуке о оснивању ЈП “Водоканал” Бечеј број бб, који обухвата Одлуку о оснивању ЈП “Водоканал” Бечеј (Службени лист Општине Бечеј бр.3/92,7/97,5/98,6/05 и1/10 ЈП “Водоканал” Бечеј је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 60405/2005 од 13.07.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП „Водоканал“ Бечеј. Седиште ЈП „Водоканал“ Бечеј је у Бечеју, улица Данила Киша бр 8а. Матични број ЈП је 08069921. Порески идентификациони број је 101981142.

На дан 31.12.2017. године ЈП „Водоканал“ Бечеј је имало 66 запослених лица, просечан број запослених у 2017.год је 69 радника.На дан 31.12.2018. године број запослених био је 63 радника, а просечан број запослених за 2018.год је 65 радника.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за периоде од 01.01.2018 до 31.12.2018. године. ЈП “Водоканал” Бечеј је регистровано за делатност бр. 3600- сакупљање и пречишћавање и дистрибуција воде.

У складу са Законом о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016), Одлуке о усклађивању одлуке о оснивању Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј („Сл. лист општине Бечеј“, бр. 20/2016 и 4/17) и Статутом Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј (Број 418/2017 од 21.04.2017. године),управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Председника и чланове Надзорног одбора Предузећа именује Скупштина општине Бечеј, на период од четири године. Директора Предузећа именује Скупштина општине на мандатни период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Решењем СО Бечеј број I 023-146/2013 од 27.06.2013. године, именовани су у Надзорни одбор ЈП Водоканал Бечеј, на мандатни период од четири године, следећа лица:

1. Илија Стојановић, дипломирани економиста, ЈМБГ 0708966830010 - за председника,
2. Марија Брковић, дипломирани машински инжењер, ЈМБГ 2106971855045 - за члана и
3. Дејан Егић, дипломирани инжењер технологије, ЈМБГ 0904965830029 - за члана из реда запослених

Промена података председника и чланова Надзорног одбора, регистрована је Решењем Регистратора Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре број БД 84654/2013 од 05.08.2013. године.

Након поднете оставке на место председника Надзорног одбора дана 23.04.2014. године, Решењем СО Бечеј број I 023-96/2014 од 14.05.2014. године, констатован је престанак функције председника Надзорног одбора ЈП Водоканал Бечеј Илији Стојановићу, а Решењем СО Бечеј број I 023-97/2014 од 14.05.2014. године именован је за председника Надзорног одбора Бојан Ђуровић, инжењер саобраћаја, ЈМБГ 0307978793426.

Решењем Регистратора Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре број БД 67341/2014 од 11.08.2014. године, брисан је Илија Стојановић као председник Надзорног одбора, а уписан Бојан Ђуровић.

Решењем Скупштине општине Бечеј број И 02-97/2017 од 03.10.2017.год. именован је нов члан надзорног одбора Кути Габор уместо Егић Дејана коме је истекао мандат од четири године.

¹ Одлука: (СО Бечеј 01-35/89 од 29.09.1989.)

Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈП „Водоканал“ Бечеј састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Финансијски извештаји за 2018.годину су у свему усклађени са релевантним захтевима одредби МСФИ за МСП

ЈП „Водоканал“ Бечеј је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије.

Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед обелодањених и примењених рачуноводствених политика ЈП „Водоканал“ Бечеј .

Члан 1

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, у даљем тексту МСФИ за МСП

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидања признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАНЈА

Члан 2

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулирање губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава претходно наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу, односно по набавној вредности умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година, осим улагања чије време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за амортизацију чини набавна вредност. Нематеријална улагања амортизују се редовно на терет пословног расхода.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове изказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА , ОПРЕМА (Н П О)

Члан 3

Некретнине, постројења, опрема (основна средства) су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи, за пружање услуга, за изнајмљивање трећим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Као некретнине, постројења, опрема (основна средства) исказују се: земљишта, грађевински објекти, машине, моторна возила, канцеларијски намештај и све друге некретнине, постројења и опрема која учествују и служе у процесу пословања Предузећа која испуњавају услове за признавање прописане у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Корисни век трајања и стопе амортизације се преиспитују сваке године. Предузеће уз уважавање околности и специфичности у којима послује само утврђује распоне стопа амортизације.

- Грађевински објекти 1,25% - 10%
- Опрема 4% - 20%
- Возила 14,30% - 15,50%
- Рачунари 20 %

- Машинска опрема 10% - 16,50%

За накнадни издатак који увећава вредност некретнине, постројења и опреме коригује се и набавна вредност. Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР

Члан 4

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

Члан 5.

Као стално средство признају се уграђени резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

При томе се врши искњижавање књиговодствене вредности замењеног резервног дела. Такви резервни делови по уградњи увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Члан 6

Некретнине, постројења и опрему у припреми, Предузеће евидентира на групи конта 026-инвестиције у току грађевинских објеката (бунари, водоводна и канализациона мрежа и сл.) и постројења и опрема у прибављању.

На инвестиције које су у фази изградње односно прибављања, не обрачунава се амортизација.

Стављањем у употребу или завршетком изградње ова средства се преносе на грађевинске објекте и на постројења и опрему. На њих се примењују одредбе ове Рачуноводствене политике садржане у члану 3.

ЗАЛИХЕ

Члан 7

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава које се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају основни помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе основног и помоћног материјала, које се у Предузећу користе као компонента некретнине, постројења и опреме који се граде у властитој режији обрачунавају се са излаза залиха по просечној пондерисаној цени. Издавањем интерног обрачуна о окончаној инвестицији у сопственој режији, коришћени основни и помоћни материјал се приписује корисном веку трајања некретнине, постројења и опреме.

Залихе основног и помоћног материјала који се користе у пословању ради пружања услуга трећим лицима из делатности Предузећа признају се као расход периода у којем су настали уз истовремено признавање одговарајућег прихода од пружања услуга трећим лицима.

АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР

Члан 8.

Под алатом, ситним инвентаром и ХТЗ опремом подразумевају се радна одела, радна обућа, алати (кљешта, кључеви, чекић...) аутогуме.

Алат и ситан инвентар чија је набавна вредност нижа од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике у целости се приказују на залихама и ако је век трајања дужи од годину дана.

Средства алата и ситног инвентара приказана на залихи не подлежу обрачуну амортизације. Стављањем у употребу њихова целокупна вредност терети трошкове пословања Предузећа.

РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

Члан 9

Резервни делови чије век употребе краћи од годину дана исказују се на залихама независно од набавне вредности.

Резервни делови чија је набавна вредност нижа од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике у целости се приказују на залихама.

Стављањем у употребу њихова целокупна вредност се преноси на трошкове.

ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Члан 10

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове

повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11. Основни финансијски инструменти и Одељком 12. Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8

МСФИ за МСП

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, одмеравање се врши по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашанајој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Члан 11

Краткорочна потраживања Предузећа обухватају потраживања од: купаца за испоручену питку воду, одводење и пречишћавање отпадних вода (потраживања из основне делатности), трећих лица за извршене услуге из споредне делатности Предузећа, законских затезних камата, купаца, учесника у обједињеној наплати комуналних услуга по насталим трошковима за време вршења наплате, за продате робе која је преузета ради даљње продаје и свих осталих корисника односно потрошача којима су ; вршене услуге из делатности Предузећа, запослених у Предузећу и банака за готовину и готовинске еквиваленте (текући рачун, благајна, девизни рачун, чекови грађана).

Краткорочна потраживања од купаца се мере по вредности из оригиналне фактуре.

Предузеће наплаћује своја потраживања од:

- радних организација

- бенефицираних установа

- потрошача у индивидуалном и колективном становању, на основу издатих фактура за питку воду, одводење и пречишћавање отпадних вода и од

- свих категорија потрошача и других лица којима су вршене услуге из споредне делатности Предузећа, на бази издатих фактура.

Издате фактуре из основне делатности Предузећа садрже износ главног дуга за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и износ пореза на додату вредност.

Наплата краткорочних потраживања Предузећа врши се континуирано, преко текућег рачуна Предузећа, на благајни Предузећа.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечеј, презадуженост, отуђење имовине, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго)

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају

када из образложеног предлога Сектора за финансијско књиговодствене послове и наплату потраживања произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради се о потраживању код кога је извесна ненеплативост.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и обавеза доноси директор Предузећа. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога комисије за попис потраживања и обавеза доноси Надзорни одбор.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Члан 12

Приходи Предузећа се дефинишу као повећање или смањење користи од вршења основне и споредне делатности Предузећа у току одређеног временског периода (од биланса до биланса).

Предузеће остварује:

1. Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
2. Приход од активирања производа и услуга за сопствене потребе
3. Друге пословне приходе
4. Приходе од камата

1. Приходе од продаје сачињавају:

- приходи од продаје робе преузете за даљу продају
- приходи од продаје питке воде
- приходи од одвођења отпадних вода
- приходи ођ пречишћавања отпадних вода
- приходи од приључака воде
- приходи од приључака канализације
- приходи од одржавања водоводне мреже
- остали приходи

2. Приходе од активирања производа и услуга за сопствене потребе сачињавају:

- приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности

3. Други пословни приходи (закупнине)

4. Приходи од камата (законске затезне камате, камате на депозите и др.).

Приходи Предузећа се признају у тренутку фактурисања према износима из оригиналне фактуре.

Након почетног признавања приходи Предузећа се мере исто према износима из оригиналних фактура.

Код остваривања прихода од активирања учинака (приходи из сопствене режије), Технички директор дужан је да својим потписом потврди сваки интерни обрачун који се предаје Служби рачуноводства и финансијске оперативе на књижење.

Приходе од активирања учинака чине приходи по основу употребе материјала, резервних делова и услуга за основна средства у сопственој режији и за инвестиционо одржавање основних средстава у сопственој режији.

Са становишта врсте средстава у приходе Предузећа могу бити примљени готов новац, чекови, акцептиране менице, роба преузета за даљњу продају и остали еквиваленти платног промета у складу са законским одредбама.

Расходи Предузећа обухватају све трошкове који произилазе из активности Предузећа и који се признају на класи 5 у складу са "Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр.118/2013), губитке настале услед непризнавања и обезвређивања некретнина, постројење и опреме и нематеријалних улагања.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе основног и помоћног материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе, зараде и остала примања запослених и др. трошкове у складу са чланом 13, независно од момента плаћања.

ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Члан 13

Краткорочним финансијским обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана годишњег биланса, односно од дана чинидбе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности.

Након почетног признавања Предузеће мери све финансијске обавезе по набавној вредности односно по цени из фактура добављача, уговора и из решења надлежних државних органа у складу са одредбама закона.

Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравнања и сл. Врши се директним отписивањем.

Предузеће има обавезе: према добављачима у земљи, за зараде и накнаде запосленима, порезе, доприносе и друге дажбине, према члановима Надзорног одбора, и обавезе које произилазе из заједничке наплате.

Пасивна временска разграничења обухватају обрачунате трошкове који терете текући финансијски резултат Предузећа.

Финансијски резултат процењује се по номиналној вредности као збир или разлика пословања (прихода и расхода) и исклазује се као добит или губитак у билансу успеха Предузећа.

Нето добит је разлика између добитка и обрачаног пореза на добит.

Нето губитак је збир губитка и пореза на добит.

РЕЗЕРВИСАЊА

Члан 14

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

-предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја

-је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и

-износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да одмерава резервисања по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће треба да проверава резервисање на сваки датум извештавања и да их коригује како би одржавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке Надзорног одбора.

Резервисања за судске спорове врши се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода. Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна.

ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ЕФЕКТИ

Члан 15

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице.
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и других јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Губитка ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
6. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

ДРЖАВНА ДАВАЊА

Члан 16

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Државна давања исказују се у складу са Одељком 24 МСФИ за МСП

Државна давања ће бити призната на следећи начин:

- а) давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања по основу давања,
- б) давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када испуне услове у вези са резултатима,
- ц) давања добијене пре испуњења критеријума признавања се признају као обавеза.

КАПИТАЛ

Члан 17

Капитал Предузећа је државни капитал.

"Водоканал" је јавно предузеће које обавља делатност од општег интереса, чији је оснивач локална самоуправа.

Промене на капитал Предузећа моги бити у облику:

1. Повећања:

- додатним улагањем у Предузеће од стране оснивача
- трошењем средстава дела јавних прихода од стране оснивача за инвестициона улагања и развој
- уношењем средстава месног самодоприноса од стране месних заједница
- претварањем резерви у основни капитал
- претварањем нераспоређене добити у основни капитал.

2. Смањења:

- ради покрића губитка

Промене повећања и смањења могу настати и по другим законски дозвољеним основама.

НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Члан 18

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења укупну активу или пасиву.

На све што овом Рачуноводственом политиком није регулисано примењују се основне одредбе релевантних Међународних рачуноводствених стандарда односно Међународних стандарда финансијског извештаја за мала и средња правна лица, Закона о рачуноводству и ревизији Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за предузећа и остале законске одредбе који регулишу ову материју.

БИЛАНС СТАЊА

НАПОМЕНА 1. Нематеријална улагања

О П И С	31.12.18	31.12.17
<i>-у хиљадама динара-</i>		
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 01.01. 2018. године	4.195	5605
- Програм за рачунаре	3.075	3.075
- Мат. моделирање водоводног система	563	563
- Програм за рачунаре-за цртање	330	330
- Експлоатационо право-елеборат	1213	1.213
- Елеборат детаљних хидрогеолошких испитивања	6.403	6.403
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ 01.01.2018	-7.389	-5.979
НАБАВКА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ		
- Софтвер за ГИС	458	
- Програм за рачунаре	181	
<i>Амортизација за текућу годину (умањење)</i>	-1.434	-1.410
САДАШЊА ВРЕДНОСТ Стање 31.12. 2018. године	3.400	4.195

ЈП "Водоканал" Бечеј је извршило попис нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме са стањем на дан 31.12.2018. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

НАПОМЕНА 2. Некретнине, постројења и опрема

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројење и опрема	Некретнине, постројења и опрема у		Укупно
				постројења и опрема у припреми	Аванс за нек. построј. и опрему	
Стање 31.12.2017	356	209.523	69.384	43.303	16.836	339.402
Улагања – набавке у 2018	/	1.653	544	56.203	6.569	64.969
Преноси и смањења у 2018	/	//	-301	/	-20.549	-20.850
Стање 31.12.2018	356	211.176	69.627	99506	2.856	383.521
Амортизација 2018	/	-14.875	-10.630	/	/	-25.505
Неотписана садашња вредност 31.12. 2018	356	196.301	58.997	99.506	2.856	358.016

ЈП "Водоканал" Бечеј је у период од 01.01.2018 до 31.12.2018 године имало увећање опреме у износу од 544 хиљада динара које се односи на набавку пумпи, кашике за мини багер, косилицу за траву, канцеларијски намештај, фреквентни регулатор. Садашња вредност опреме на дан 31.12.2018 године је 58.997 хиљада динара.

Нето садашња књиговодствена вредност грађевинских објеката на дан 31.12.2018 године је 196.301 хиљада динара. Повећање вредности грађевинских објеката у посматраном интервалу у износу од 1.653 хиљада динара се односи на трокове техничког прегледа и надзора за бунаре, ревитализацију бунара.

Предузеће је завршило процену имовине и сачинило НЕП обрасце које је предало свом осниваћу у 2014 години и тиме је отклонило све неправилности и активности о евидентирању имовине.

Инвестиције у току исказане су у износу од 99.506 хиљада динара на дан 31.12.2018. године односе се на извођење радова на новим бунарима, адаптацији објекта и свим описаним радовима у наредној спецификацији :

Назив инвестиционих улагања	Инвестициона вредност 31.12.2018.године
Инвестиције у бунаре	7.976
Улагања у водовод	6.536
Улагања у фекалну и атмосферску канализацију	25.480
Црпне станице	1.902
Улагања на пречистачу, магацин и гаражу	8.760
Трафо станица	235
Извориште Бачко Градиште	2.677
Извориште Б П Село	45940
Свега стање средства у припреми 2018 год:	99.506

ЈП „Водоканал“ Бечеј је у оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2018. годину, обелоданило инвестиционе некретнине по набавној вредности.

НАПОМЕНА 3. Одложена пореска средства

Опис позиције	31.12.2018	-у хиљадама динара-
		31.12.2017
Одложена пореска средства	17.085	16.933

Одложена пореска средства представљају диспаратет садашње вредности по пореској и рачуноводственој амортизацији. У 2018 години је извршено књижење у износу од 151 хиљада динара и представља разлику између салда на рачуну 288000, (одл.пор.сред) и 288100 (одл-пор.сред.отпремнине) . Тако добијени изос се утврдио применом стопе пореза на добит (15%)

НАПОМЕНА 4. Залихе

Опис позиција	у хиљадама динара	
	31.12.2018	31.12.2017
Материјал	6.316	5.210
Резервни делови	266	162
Дати аванси за залихе и услуге	357	630
Свега :	6.939	6.002

НАПОМЕНА 5. Потраживања

Укупно стање потраживања од купаца у земљи, како од физичких тако и правних лица, је 104.076 хиљада динара, а исправка потраживања -39.168 хиљада динара на дан 31.12.2018. (исправка потраживања за воду -32.592хиљ.дин. за услуге -317 хиљ.дин. за камату -6.259 хиљ.динара)

Друга потраживања су исказана у износу од 14.220 хиљада динара.

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Купци у земљи (правна и физичка лица)	104.076	101.899
Потраживања за камату	13.595	11.564
Потраживања од запослених	29	13
Остала потраживања	596	408
Исправка потраживања	-39.168	-36.580
Свега :	79.128	77.304

ЈП “Водоканал” Бечеј је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за испоруку воде, канализацију и пречишћавања, а по ценама на основу Одлуке о висини месечне накнаде на име испоруке воде за извршену услугу од 01.01.2018. године.

Купцима су послати ИОС-и са 30.11.2018.године Послато 537 комада, враћено 192 ком. 36 %

НАПОМЕНА 6. Готовина и готовински еквиваленти

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Текући (пословни) рачуни	11.316	14.593
Благајна	0	0
Свега :	11.316	14593

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама предузећа на дан 31.12.2018. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је ЈП пословало у 2018. години, и износе:

Војвођанске Банке АД Нови Сад	31	хиљада динара
Банке Интеза ад Београд	9.979	хиљада динара
Поштанска штедионица ад Београд	400	хиљада динара
Адико банка а.д. Београд	696	хиљада динара
АИК Банка а.д. Београд	39	хиљада динара
Банка Интеса рачун за боловање	91	хиљада динара
Министарства фин. управе Трезора	80	хиљада динара

НАПОМЕНА 7. Порез на додату вредност

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Разграничени ПДВ по улазним рачунима	476	507

НАПОМЕНА 8. Капитал

Укупан капитал ЈП “Водоканал” Бечеј на дан 31.12.2018. године има следећу структуру:

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Државни капитал	321.151	321.151
Губитак ранијих година	-76.689	-66.480
Губитак текуће године	/	-10.209
Добитак текуће године	153	/
Свега :	244.615	244.462

Основни капитал ЈП “Водоканал” Бечеј чини Државни капитал у износу од 321.151 хиљада динара. Државни капитал, који је исказан у пословним књигама ЈП “Водоканал” Бечеј, није регистрован у Агенцији за привредне регистре,

НАПОМЕНА 9. Дугорочна резервисања

ЈП “Водоканал” Бечеј у пословним књигама има преузету обавезу на име отпремнина. У току извештаја стање преузетих обавеза на име отпремнине износе 1.020 хиљада динара, а односи се на име формирања обавеза у оквиру резервација трошка за 65 радника. Наведени износ се у целости надокнађује на терет 545- резервисање за отпремнину Одељак 28 Примања запослених МСФИ за МСП. На име отпремнина за све раднике у вези одласка у пензију. .

Опис позиције	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Остала дугорочна резервисања (за отпремнине)	1.020	1.021

НАПОМЕНА 10. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе обухватају обавезе по финансијском лизингу.

Уговор број 12644/17 од 24.02.2017 године на три године.

Давалац лизинга С-Леасинг д.о.о. Београд

Предмет лизинга ДАЦИА ДОККЕР ВАН АМБИАНЦЕ 1,5 ДЦИ 75 ЕУ6

Испоручилац Ауто кућа Секулић доо

Набавна вредност 10.365,00 ЕУР (без ПДВ-а)

Учешће 3.712,61 ЕУР

Номинална каматна стопа 5,50%

Износ нето финансирања 9.121,20 ЕУР

Обавезе за 2019 и 2020 годину $3.726,50 \text{ Е} \times 118,1946 = 440.452,17$ дин

НАПОМЕНА 11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у износу од 12.190 хиљада динара, односе се на:-

Опис позиција	31.12.2018	31.12.2017
Примљени аванси, депозити и кауције	//	432
Добављачи - у земљи	12.190	21.127
Свега :	12.190	21.559

Обавезе према добављачима у земљи односе се у највећем делу на: -у хиљадама динара-

Назив	Матични број	Место и Адреса	Салдо
Ддор нови сад ад	08194815	Бечеј Новосадска 1	213
Епс снабдевање доо београд *)	20924195	Београд Царице Милице 2	1.922
Еко-воде доо бечеј	20513730	Бечеј Зелена 78	1.501
Генерали осигурање АДО Србија стр Матић	17198319	Београд Владимира Поповића 8	98
Кнежев груп	61439544	Бечеј Омладинска 50	142
Кнежев груп	08117322	Бечеј Новосадска 151	104
Институт за јавно здравље	08246912	Нови Сад Футошка 121	298
Топлана	08161534	Бечеј Петровоселски пут 3	158
Лукоил Србија АД	07524951	Бечеј Србобрански пут	357
Теленор д.о.о.	20147229	Нови Београд Омладинских бригада 90	17
Армех ДОО	08654263	Жабал Св.Марковића 82	1.419
Инфо-софт ДОО	06300049	Београд Миленка Веснића 3	78
Електро лив	62859504	Бечеј Змај Јовина 36	43
Геоинг Груп	17456024	Београд	3.965
Г2 Фалкон	21339458	Београд	374
Ипон сецурити	20570385	Нови Сад	275
БИГЗ ОФФИЦЕ ГРУП	20649470	Београд	53
ТОТ ПРОМЕТ	08336245	Бечеј	142
ГТЦ вузлканизер	20707780	Бечеј	28
ХТЗ Нена	54642687	Нови Бечеј	116
Адвокат Ђукић	57395397	Нови Сад	120
Корект компани	07766165	Београд	88
Технопроинг	08348626	Нови Сад	155
Остали добављачи			524
Свега :			12.190

НАПОМЕНА 12. Остале краткорочне обавезе

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	2896	2981
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	306	336
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	796	824
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	686	741
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	11	22
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет запосленог које се рефун.	4	8
Обавезе за порезе и доприносе на зарада на терет послодавца које се рефунд.	3	5
Обавезе према члановима надзорног одбора	81	81
Остале обавезе	290	288
Свега :	5073	5286

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада чини - укалкулисана зарада за децембар месец 2018.год која је исплаћена у јануару 2019 године.
Остале креткорочне обавезе у износу од 290 хиљада дин. се односе на обавезе према буџету.

НАПОМЕНА 13. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Накнада за коришћење вода	125	159
Накнада за одводњавање	6	6
Остали порези и накнаде	47	47
Свега :	178	212

НАПОМЕНА 14. Пасивна временска разграничења

Опис позиције	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Одложени приходи и примљене донације	212.844	185.741

Износ од 212.844 хиљада динара представља примљена наменска средства од оснивача и покрајине за инвестиције у бунаре, водовод ,канализацију и опрему. Активирањем средтва део амортизације се преноси на приходе.

БИЛАНС УСПЕХА

ЈП “Водоканал” Бечеј је у извештајном периоду са пресеком пословања на 01.01.2018 до 31.12.2018 године **остварило добитак пре опорезивања** у износу од 1.560,92 динара, што је приказано у следећој табели:

Рекапитулација пословног резултата 01.01.до 31.12.2018. године	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни:	149.535	151.559	-2.024
Финансијски	6.547	99	6.448
Остали	1.642	6.064	-4.422
Укупно:	157.724	157.722	2
Свега: Добитак пре опорезивања			2
Одложени порески приходи периода			151
НЕТО ДОБИТ			153

НАПОМЕНА 15. Пословни приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Приходи од продаје	136.731	141.188
Приходи од условљених донација	12.804	9.606
Укупно:	149.535	150.794

ЈП “Водоканал” Бечеј остварује пословне приходе обављањем следећих делатности:

1. Дистрибуција пијаће воде
2. Одвод отпадних вода
3. Пречишћавање
4. Остале комуналне услуге, накнада, одржавање, интервенције, прикључци и сл.

Приходи остварени наплатом испоруке воде и пружених услуга по спецификацији и структури порекла дати су следећим прегледом:

Назив прихода	Приход од 01.01. до 31.12.2018 (у хиљадама динара)	Учешће у приходима у % од 01.01. До 31.12.2018	Приход од 01.01. до 31.12.2017(у хиљадама динара)	Учешће у приходима у % од 01.01. До 31.12.2017
Приходи од грађана	68.690	50,24	74.577	52,82
Приход-продаја производа	36.582	26,75	39.698	28,12
Приход од фик.накнаде за домаћинств	10.089	7,38	10.085	7,14
Услуге на дом.тржишту	13.193	9,65	8.529	6,04
Приходи од установа-буџ	4.970	3,63	5.081	3,60
Приход од фиксне накнаде за пр.лица	2.553	1,87	2.474	1,75
Водоводни прикључак	654	0,48	744	0,53
Свега:	136.731	100,00	141.188	100,00

НАПОМЕНА 16. Пословни расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови материјала	9.779	8.727
Трошкови горива и енергије	24.626	24.538
Трошкови материјала	34.405	33.265
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	63.172	65.656
Трошкови производних услуга	5.985	7.623
Трошкови амортизације	26.939	31.498
Трошкови дугорочних резервисања	203	171
Нематеријални трошкови	20.855	19.405
Укупно:	151.559	157.618

НАПОМЕНА 17. Трошкови материјала

Назив	- у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Водоводни и канал материјал	6.243	5.194
Гасни и течни хлор	///	24
Електро материјал	109	211
Маш.и браварски материјал	122	160
Грађевински материјал	742	887
Утрос.помоћни мат.	521	483
Трошак сред.за одржавање чистоће	158	140
Канцеларијски материјал	504	520
Трошкови резервних делова	240	348
Трошкови ситног инвентара	409	231
Трошкови ауто-гума	104	325
Трошкови хтз опреме	453	15
Со за хлоринатор	174	189
Трошкови материјала	9.779	8.727

НАПОМЕНА 18. Трошкови горива и енергије

	31.12.2018	31.12.2017
Гориво бензин	1.202	1.138
Уље и мазиво	118	94
Еуро-дизел	2.619	2.391
Трос.ел.енергије	19.843	19.959
Трос.грејања	697	798
Утрошени ауто-гас	83	84
Утрошени гас за грејање	64	74
Трошкови горива и енергије	24.626	24.538

НАПОМЕНА 19. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Опис позиција	у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	48.965	50.359
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.735	9.014
Трошкови накнада по уговору о делу	//	71
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.547	1.547
Остали лични расходи и накнаде	3.925	4.665
Укупно:	63.172	65.656

Обрачун и исплата зарада у ЈП "Водоканал" Бечеј се врши у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", бр. 5/06), уговорима о раду и Програмом пословања ЈП-а за 2018 годину. Исплаћене зараде и накнаде зарада су у границама планираних Програмом пословања за 2018. годину.

Остали лични расходи и накнаде

Назив	- у хиљадама динара-	
	износ	
Јубиларне награде		385
Отпремнина старосна пензија-порез		13
Трошкови помоћи у случају смрти члана породице		136
Помоћ у случају смрти запосленог		67
Трошкови на име помоћи лечења		254
Трошкови накнада за превоз на посао		2.822
Трошкови дневнице скужбеног путовања		109
Пакетићи за нову годину		117
Остали тошкови службеног пута		22
Укупно:		3.925

НАПОМЕНА 20. Трошкови амортизације и резервисања

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови амортизације	26.939	31.498
Резервисања за опрему	203	171
Укупно:	27.142	31.669

Трошкови амортизације у укупном износу од 26.939 хиљада динара односе се на амортизацију: нематеријалних улагања у износу од 1.434 хиљада динара за 2018 годину, амортизацију грађевинских објеката у износу од 14.875 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 10.630 хиљада динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи. У 2018 години сачињен је обрачун амортизације по извршеном и усаглашеном попису основних средстава.

НАПОМЕНА 21. Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

Опис позиција	- у хиљадама динара	
	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови транспортних услуга	748	1.011
Трошкови услуга одржавања	4.607	5.935
Трошкови закупнина	10	11
Трошкови рекламе и пропаганде	53	60
Трошкови осталих услуга	567	606
А.Трошкови производних услуга	5.985	7.623
Трошкови непроизводних услуга	12.105	10.044
Трошкови репрезентације	158	165
Трошкови премије осигурања	1.630	1.457
Трошкови платног промета	381	402
Трошкови чланарина	156	112
Трошкови пореза	1.713	2.307
Остали нематеријални трошкови	4.712	4.918
Б.Нематеријални трошкови	20.855	19.405
Свега а+б :	26.840	27.028

-Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у укупном износу од 748 хиљада динара се односе на трошкове транспорта у износу од 33 хиљада динара и трошкове поштарине, мобилних и фиксних телефона у износу од 715 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Назив трошка	у хиљадама динара	
	31.12.2018	
Одржав.возила,бицикла агрегата механ.	1.816	
Баждарење и сервис водомера	523	
Одрж.опреме пумпи калкул.ел.мотора	844	
Остале услуге	374	
Ревизија и одржавање трафо станица	327	
Трошкови сателитског праћења возила	170	
Одржавање хлоринатора	544	
Контрола водомера	9	
Укупно:	4.607	

Трошкови закупнина

Односе се на закуп пословног простора у Бачком Петровом Селу где се налази благајна за наплату воде и услуга. Износ годишњег закупа је 10 хиљада динара.

-Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови **рекламе и пропаганде**, исказани у укупном износу од 53 хиљада динара за период од 01.01 до 31.12.2018, највише се односе на набавку новогодишњих поклона за раднике.

-Трошкови осталих услуга

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Услуга напл ате рачуна Месне Заједнице.	//	109
Комуналне услуге	174	125
Друмарина	25	18
Накнада за коришћење парцеле	24	///
Регистрација и технички преглед	344	354
Укупно:	567	606

-Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови ревизије завршног рачуна	200	165
Трошкови процене капитала	///	10
Адвокатске услуге	1.440	1.440
Услуга центра за заштиту потрошача	60	/
Увођење финансијског управљања и контроле	///	485
Интернет услуге	156	103
Здравствене услуге	113	118
Стручно образовање и семинари	390	597
Одржавање програма	760	694
Услуга прање кола	42	99
Услуга чишћења просторија	396	396
Услуга физичког обезбеђења	3.083	2.145
Обезбеђење људских ресурса	2.829	1.392
Анализа воде	2.246	2.045
Остале непроизводне услуге	61	132
Услуге превода и консултација	329	223
Укупно:	12.105	10.044

-Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови репрезентације	129	105
Трош. Угоститељских услуга	29	60
Укупно:	158	165

-Трошкови премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови премије осигурања	1.630	1.457
Укупно:	1.630	1.457

-Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 381 хиљада динара у целини се односе на накнаде и провизије за банкарске услуге.

-Трошкови чланарина

Трошкови чланарина и пореза у укупном износу од 156 хиљада динара се односе на чланарине привредним коморама по основу зарада запослених у износу од 141 хиљада динара и 15 хиљада динара на чланарину пословним удружењима

Трошкови пореза

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Нак за испуштену воду и кор. Вода пок. Сек.за пољоприв.	706	601
Нак.за кор.водоприв.об.за одвођење отпадних вода	839	1.596
Накнада за одводњавање	74	74
Накнада за кориш.водног земљишта	2	2
Комунална такса на фирму	10	10
Накнада за унапређење животне средине	35	24
Остали трошкови пореза	47	/
Укупно:	1.713	2.307

-Остали нематеријални трошкови

Назив	31.12.18	31.12.2017
Трошкови огласа	617	629
Таксе судске адм.регистрац.	629	758
Стручна литература	161	168
Обавеза према буџету код исплате зарада	3.153	3.092
Обавезе према буџету код исплате надзорног одбора	67	66
Остали трошкови	85	205
Укупно:	4.712	4.918

НАПОМЕНА 22. Финансијски приходи

- у хиљадама динара-

Врста финансијског прихода	31.12. 2018	31.12. 2017
-По основу затезне камате позитивне курсне разлике	6.545	6.226
	2	44
Укупно:	6.547	6.270

Приходи од камата се односе на приходе од обрачунатих камата правним и физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за испоручену воду, одржавање, накнаду, и сл. у износу од 6.545 хиљада динара.

НАПОМЕНА 23. Финансијски расходи

- у хиљадама динара-

Врста расхода	31.12. 2018	31.12. 2017
Камата финансијски лизинг, зат. камата, кам.на јав.приходе	98	1.159
Валутна клаузула и негативне курсне разлике	1	0
Укупно:	99	1.159

НАПОМЕНА 24. Остали приходи

- у хиљадама динара-

Назив	31.12. 2018	31.12. 2017
Наплаћена штета од ДДОР Нови Сад	1.084	561
Приход од смањења обавеза	140	/
Прих.по основу наплаћен. трошкова тужби-правна лица	81	/
Приходи по основу напл.трошкови тужбе грађани	252	98
Приход од услуге наплате осигурања	84	96
Наплаћен приход из ранијег периода	/	3
Приход од усклађивања вр.потрж.од купаца	1	864
Остали приходи	/	2
Укупно:	1.642	1.624

НАПОМЕНА 25. Остали расходи

Назив	- у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12..2017
Трошкови расходовања материјала	6	101
Трошкови расходовања опреме	300	/
Директан отпис потраживања	341	161
Исправка грешке из ранијих година	/	27
Накнада штете трећим лицима	276	31
Обезвређивање потраживања за правна и грађанска лица	3.156	8.803
Казне за саобраћајни прекршај	3	17
Трошкови спорова	1.751	1.820
Обезвређење хартија од вредности и датих аванса	231	/
Укупно:	6.064	10.960

НАПОМЕНА 26. Добит

Предузеће је за 2018. годину исказало **добит из редовног пословања у износу од 2 хиљаде динара.**

Предузеће је за период од 01.01.2018 до 31.12.2018 остварило добит у износу од 2 хиљаде динара. У 2018. години, предузеће има исказана одложена пореска средства настала по основу **Одложених пореских прихода од 151 хиљада динара.** Са претходно изнетим, предузеће је у 2018. години, као резултат пословања, у финансијском смислу, исказало **нето добит од 153 хиљаде динара.**

Датум обелодањивања 05.04.2019
 Датум ревизије 27.06.2019
 Датум усвајања 27.06.2019




Директор ЈП Водоканал

Зоран Грбић