

CENTAR ZA REVIZIJU I EKONOMSKA ISTRAŽIVANJA DOO

Adresa: Narodnog fronta 23D/III/318, Novi Sad

E-mail: [centarzareviziju@gmail.com](mailto:centarzareviziju@gmail.com)

Website: [www.centarzareviziju.rs](http://www.centarzareviziju.rs)

Br. Telefona: 021/57-11-44 | 021/30-26-296



**REVIZIJA CENTAR**  
Revizija, Računovodstvo, Konsalting  
Srbija – Novi Sad

---

**JP VODOKANAL, BEČEJ**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

---

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JP VODOKANAL, BEČEJ

#### *Kvalifikovano mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JAVNOG PREDUZEĆA VODOKANAL, Bečej, (u daljem tekstu JP Vodokanal, Bečej ili Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JP Vodokanal, Bečej, na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### *Osnova za kvalifikovano mišljenje*

Tokom proteklih godina Ugovorima o dodeli bespovratnih sredstava zaključenim između Pokrajinskog sekretarijata za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo, Novi Sad i Opštine Bečej, dodeljena su sredstva Opštini Bečej za realizaciju projekata iz oblasti vodoprivrede. Opština Bečej je po osnovu rešenja, poveravala poslove realizacije navedenih projekata JP Vodokanal, Bečej. Po okončanju projekata JP Vodokanal, Bečej, je izgrađena sredstva i nabavljenu opremu evidentirao u okviru osnovnih sredstava. Na osnovu prezentovane dokumentacije, nismo mogli da se uverimo u osnovanost iskazivanja osnovnih sredstava i odloženih prihoda po osnovu navedenih rešenja Opštine Bečej. Takođe, preduzeće nije sprovelo postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima u skladu sa Zakonom o javnoj svojini. i nije aktiviralo sredstva koja se nalaze u pripremi duži niz godina.

Sproveli smo test nezavisne potvrde salda za značajna potraživanja i obaveze, na dan 31. decembra 2023. godine. Nismo dobili zadovoljavajuće odgovore na nezavisnu potvrdu salda za potraživanja, niti smo bili u mogućnosti da se alternativnim postupcima revizije uverimo da li i u kom iznosu postoje materijalno značajna neslaganja, kao ni u eventualnu korekciju finansijskih izveštaja za 2023. godinu po navedenim osnovama.

Osnovni kapital Preduzeća registrovan u Agenciji za privredne registre iznosi RSD 100, dok je osnovni kapital evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od RSD 321,151 hiljada.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od Preduzeća u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

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

### *Odgovornost rukovodstva za redovne godišnje finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi redovnih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

### *Odgovornost revizora za reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

### *Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima*

Izvršili smo pregled Godišnjeg izveštaja o poslovanju JP Vodokanal, Bečej. Rukovodstvo Preduzeća odgovorno je za pripremanje i sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa propisima Republike Srbije. Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu. Naši postupci ispitivanja su bili ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u Godišnjem izveštaju o poslovanju sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome, naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u Godišnjem izveštaju o poslovanju koji proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, po svim materijalno značajnim aspektima, sa finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

U Novom Sadu, 11. juna 2024. godine

CENTAR ZA REVIZIJU DOO, Novi Sad  
ŽELJKA BERIĆ  
Ovlašćeni revizor

Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ДАНИЛА КИША 8/а

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		429.194	418.072	435.583
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	1	543	904	1.362
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1	29	390	894
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	1	514	514	468
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	2	428.651	417.168	434.221
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	2	134.465	144.904	156.635
023	2. Постројења и опрема	0011	2	35.125	40.183	46.921
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	2	259.061	232.081	230.253
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				412
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање _____	Почетно стање
					20__.	01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	3	17.526	17.496	17.427
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		92.189	80.452	70.097
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4	9.237	8.735	8.588
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4	9.033	8.655	8.443
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4	204	80	145
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5	69.344	62.899	53.739
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	69.344	62.899	53.739
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6	8.158	6.013	4.809
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	8.085	5.939	4.734
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	6	73	74	75
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7	5.450	2.805	2.961
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		538.909	516.020	523.107
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	8	206.225	203.040	199.660
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8	321.151	321.151	321.151
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8	3.185	3.380	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8	3.185	3.380	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	8	118.111	121.491	121.491
350	1. Губитак ранијих година	0413	8	118.111	121.491	88.028
351	2. Губитак текуће године	0414				33.463
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		2.453	2.634	3.867
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9	2.354	2.152	1.690
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9	2.354	2.152	1.690
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	10	99	482	2.177
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	10	99	482	2.177
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање _____	Почетно стање _____
					20__.	01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	11	846	155	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	12	299.947	283.994	296.711
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		29.438	26.197	22.869
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	382	1.690	2.243
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	13	382	1.690	2.243
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	4.063	3.221	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	20.183	16.530	17.522
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	15	20.183	16.530	17.522
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	530	815	804

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање _____	Почетно стање _____
					20__.	01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16	266	499	213
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	16	264	316	591
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	17	4.280	3.941	2.300
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		538.909	516.020	523.107
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у Београду

дана 19.03.2024. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ДАНИЛА КИША 8/а

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	18	193.699	182.473
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	18	182.673	169.756
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	18	182.673	169.756
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	18	11.026	12.717
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	19	194.055	183.504
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	59.041	51.601
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	91.798	86.101
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	67.668	62.100
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	10.252	10.029
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	13.878	13.972
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22	17.877	22.459
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	9.345	9.448
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	24	202	462
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	15.792	13.433

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		356	1.031
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	26	8.967	5.087
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	26	8.965	5.079
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	26	2	8
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	27	93	170
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27	93	168
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	27		2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		8.874	4.917
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	28	1.795	442
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	29	6.384	501
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	30	979	892
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	31	1.063	1.253
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		205.440	188.894
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		201.595	185.428
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	32	3.845	3.466
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	32	3.845	3.466

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	32	690	155
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	32	30	69
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	32	3.185	3.380
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београду

дана 19. 03. 2024. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ДАНИЛА КИША 8/а

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	3.185	3.380
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добивици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	32	3.185	3.380
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду

дана 19.03.2024. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ДАНИЛА КИША 8/а

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1	1		2	4010	3	4019	4	4028	5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	321.151	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	321.151	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	321.151	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	321.151	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	321.151	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Губ. рез. и пер. дод. и губ.	АОП	Нераспоредени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учесће у праву контроле
	1		(група 33)		6		(група 34)		7
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046		4055	121.491	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048		4057	121.491	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	3.380	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	3.380	4059	121.491	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	3.380	4061	121.491	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-195	4062	-3.380	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	3.185	4063	118.111	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	199.660	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	199.660	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	203.040	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	203.040	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	206.225	4090	

у Беоједи

дана 19.03. 2024. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште БЕЧЕЈ, ДАНИЛА КИША 8/а

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	229.281	192.214
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	195.867	185.373
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.398	4.122
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	29.016	2.719
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	196.797	182.190
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	107.029	96.439
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		129
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	84.683	79.973
4. Плаћене камате у земљи	3010	93	168
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4.992	5.481
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	32.484	10.024
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	28.149	7.936
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	28.149	7.936

Позиција	АОП	Извештај	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	28.149	7.936
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.690	2.244
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.690	2.244
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.690	2.244
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	229.281	192.214
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	226.636	192.370
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	2.645	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		156
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	2.805	2.961
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	5.450	2.805

у Београду

дана 19.03. 2024. године

Законски заступник



**„ВОДОКАНАЛ" БЕЧЕЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈКИ ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ**  
**31.ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ**

**Бечеј 18. 03. 2024. 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.<sup>1</sup> Имовина Оснивача СО Бечеј је дата на коришћење Јавном Предузећу, и она има порекло које је наслеђено из 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 31.12.2022. године ЈП „Водоканал“ Бечеј је имало 57 запослена лица, просечан број запослених у 2022.год је 59 радника.На дан 31.12.2023. године број запослених био је 59 радника, а просечан број запослених за 2023.год је 59 радника.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за периоде од 01.01.2023 до 31.12.2023. 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 88/2019), 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), 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.

Чланови Надзорног одбора :

1.Бојан Ђуровић ПРЕДСЕДНИК Решење СО Бечеј број I 023-97/2014 од 14.05.2014 и

решење број I 02- 86/2019 од 21.08.19

2.Кути Габор ЧЛАН Решење I 02-97/2017 од 03.10.2017 разрешен 09.09.2022

Богдан Јованов ЧЛАН Решење I 02-64/2022 од 09.09.2022

3.Горан Матић ЧЛАН Решење СО Бечеј број I 02-86/2019 од 21.08.2019

Нето износ накнаде за чланове Надзорног одбора износи 25.000,00 динара за председника Надзорног одбора 35.000,00 динара.

### **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 2023.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.

Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Правилник о садржини и форми образаца финфинансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике” Сл.гласник РС” бр.89/2020

## **РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

У наставку се даје преглед обелодањених и примењених рачуноводствених политика ЈП “Водоканал”

Бечеј.

### **ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

#### **Члан 1**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања(ИФРС) за мале и средње ентитете (“Сл.гласник РС”,бр.83/2018), 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 УЛАГАЊА**

#### **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. МСФИ за МСП

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 амротизације 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 обрачуноског 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.

4

## 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, работи 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.

5

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, закупаца, 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 градана).

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 неплативост.

Краткорочна потраживања која нису наплаћена код правних лица у року од 1095 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 1095 дана од дана истека рока за наплату, не ради се о потраживању код кога је извесна неплативост.

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). Приходи се остварују:

6

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 контрном 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 обрачуног 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.

8

## 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 могу 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.

## ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 19

Биланс стања на дан 31.децембра 2003. године представља почетни биланс стања у складу са МСФИ, а датум преласка на примену МСФИ је 01. јануар 2004. године.

За доношење Рачуноводствене политике Предузећа надлежан је Надзорни одбор Предузећа.

Рачуноводствену политику Предузећа у складу са МСФИ за МСП води и усмерава:

-Надзорни одбор

-Директор и

-чланови Пословодства Предузећа

-Одговорно лице за финансијске извештаје је Шеф рачуноводства.

### Члан 20

Даном ступања на снагу ових рачуноводствених политика престају да важе Рачуноводствене политике бр.184/а од 25.02.2014. године.

### Члан 21

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 угагања

динара-

-у хиљадама



О П И С	31.12.2023	31.12.2022
<b>Стање на дан 01.01. 2023. године</b>	<b>904</b>	<b>1.362</b>
- Програм за рачунаре	3.256	3.256
- Мат.моделирање водоводног система	563	563
- Програм за рачунаре-за цртање	330	330
- Експлоатационо право-елеборат	1.213	1.213
- Елеборат детаљних хидрогеолошких испитивања	6.403	6.403
- Софтвер за ГИС	458	458
- Нем. улагање у припреми	514	514
<b>УКУПНА НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>	<b>12.737</b>	<b>12.737</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ 01.01.2022</b>	<b>-11.833</b>	<b>-11.328</b>
<i>Амортизација за текућу годину (умањење)</i>	<b>361</b>	<b>-505</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ Стање 31.12. 2023. године</b>	<b>543</b>	<b>904</b>

ЈП “Водоканал” Бечеј је извршило попис нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме са стањем на дан 31.12.2023. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 20. став 2. Закона о рачуноводству 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	-у хиљадама динара-		Укупно
				Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванс за нек. построј. и опрему	
Стање 31.12.2022	356	144.548	40.183	232.081		417.168
Улагања – набавке у 2022	/	906	1.113	26.980		28.999
Преноси и смањења у 2022	/					
Стање 31.12.2023	356	145.454	41.296	259.061		446.167
Амортизација 2023	/	11.345	6171			17.516
Расход						
<b>Неотписана садашња вредност 31.12. 2023</b>	<b>356</b>	<b>134.109</b>	<b>35.125</b>	<b>259.061</b>		<b>428.651</b>

ЈП “Водоканал” Бечеј је у период од 01.01.2023 до 31.12.2023 године имало увећање опреме у износу од 1.113 хиљада динара које се односи на набавку пумпи ,мерач протока, фреквентног регулатора. Садашња вредност опреме на дан 31.12.2023 године је 35.125 хиљада динара.

Нето садашња књиговодствена вредност грађевинских објеката на дан 31.12.2023 године је 134.109 хиљада динара. У 2023 год.ревитализовано је четири бунара у износу од 906 хиљада динара. Бунар у Милешеву, Бачком Петровом Селу, Бачком Градишту и Бечеју. 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 259.061 хиљада динара на дан 31.12.2023. године У 2023 години повећање вредности од 26.980 хиљада динара односе се на бушење бунара и надзор Б-0/3 и Б-0/4

ЈП „Водоканал“ Бечеј је у оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину, обелоданило инвестиционе некретнине по набавној вредности.

**НАПОМЕНА 3. Одложена пореска средства**

Опис позиције	31.12.2023	-у хиљадама динара-
		31.12.2022
Одложена пореска средства	17.53	17.496

У 2023 години је извршено књижење у износу од 30 хиљаде динара на конто 288100 по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

**НАПОМЕНА 4. Залихе**

Опис позиција	31.12.2023	31.12.2022	у	хиљадама
			динара	
Материјал	8.734	8.343		
Резервни делови	299	312		
Дати аванси за залихе и услуге	204	80		
<b>Свега :</b>	<b>9.237</b>	<b>8.735</b>		

**НАПОМЕНА 5. Потраживања**

Укупно стање потраживања од купаца у земљи, како од физичких тако и правних лица, је 107.758 хиљада динара, а исправка потраживања 44.859 хиљада динара на дан 31.12.2023.

Опис позиција	31.12.2023	31.12.2022	-у хиљадама динара-
Купци у земљи (правна лица)	19.924	20.158	
Потраживање грађани	74.777	68.507	
Потраживање за услуге	1.389	1.188	
Утужења правна лица	4.279	4.284	
Утужења грађани	12.445	13.621	
Исправка потраживања привреда	-203	-5.874	
Исправка потраживања грађани	-43.277	-38.985	
<b>Свега :</b>	<b>69.344</b>	<b>62.899</b>	

ЈП “Водоканал” Бечеј је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. 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.

Купцима су послати ИОС-и са 30.11.2023.године Послато 477 комада, враћено 116 ком. неусаглашено 3 ком – вредност 90.969,97 дин .

Добављачима послато 47 ИОС-а , враћено 21. Све је усаглашено.

**НАПОМЕНА 6. Остала краткорочна потраживања**

Опис позиција	31.12.2023	31.12.2022
Потраживање камата грађани	18.234	14.830
Потраживање камата привреда	1.157	292
Исправка потраживања за камату грађани	-12.462	-11.349
Исправка потраживања за камату привреда	-25	-70
Потраживање од запослених	1	1
Потраживање за боловање од ФОНДА	66	414
Потраживање за трошкове извршног поступка	402	1.141
Потраживање од пореске управе	73	24
Разграничени ПДВ у примљеним фактурама	712	656
<b>Свега :</b>	<b>8.085</b>	<b>5.939</b>
<b>Потраживање по основу преплате за накнаду</b>	<b>73</b>	<b>74</b>
<b>Свега:</b>	<b>8.158</b>	<b>6.013</b>

#### НАПОМЕНА 7. Готовина и готовински еквиваленти

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2023	31.12.2022
Текући (пословни) рачуни	5.446	2.801
Платне картице	4	4
<b>Свега :</b>	<b>5.450</b>	<b>2.805</b>

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама предузећа на дан 31.12.2023. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је ЈП пословало у 2023. години, и износе:

Војвођанске Банке АД Нови Сад	4 хиљада динара
Банке Интеза ад Београд	4.894 хиљада динара
Поштанска штедионица ад Београд	173 хиљада динара
Аддико банка а.д. Београд	120 хиљада динара
АИК Банка а.д. Београд	32 хиљада динара
Банка Интеза рачун за боловање	183 хиљада динара
Комерцијална банка	40 хиљада динара

#### НАПОМЕНА 8. Капитал

Укупан капитал ЈП “Водоканал” Бечеј на дан 31.12.2023. године има следећу структуру:

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2023	31.12.2022
Државни капитал	321.151	321.151
Губитак ранијих година	-118.111	-121.491
Губитак/Добитак текуће године	3.185	3.380
<b>Свега :</b>	<b>206.225</b>	<b>203.040</b>

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 1.701 хиљада динара, а износ резервисања за јубиларне награде је 451 хиљ.динара.У 2022 год. књижено је 462 хиљаде на терет 545- резервисање за отпремнину и јубиларне награде Одељак 28 Примања запослених МСФИ за МСП. На име отпремнина за све раднике у вези одласка у пензију. .

-у хиљадама динара-

Опис позиције	31.12.2023	31.12.2022
Остала дугорочна резервисања отпремнине	1.892	1.701
Остала дугорочна резервисања јубиларне награде	462	451
УКУПНО	2.354	2.152

#### НАПОМЕНА 10. Дугорочне обавезе

Опис позиције	31.12.2023	31.12.2022
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	99	482

Уговор број 37201/21 од 23.04.2021године на 4 године  
 Давалац лизинга Раиффесен Леасинг д.о.о.  
 Предмет лизинга ШКОДА ФАБИА ФЛ АМБИТИОН 1.0 ТСИ 110 КС  
 Набавна вредност 12.730 Е  
 Учешће 3.301 Е  
 Номинална каматна стопа 3,99%  
 Износ нето финансирања 9.429 Е  
 Месечни ануитет 212,86 Е

#### НАПОМЕНА 11. Одложене пореске обавезе

Опис позиције	31.12.2023	31.12.2022
Одложене пореске обавезе	846	155

Одложене пореске обавезе представљају разлику између веће пореске и мање књиговодствене амортизације. На разлику се примењује стопа пореза од 15 %

#### НАПОМЕНА 12. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

-у хиљадама динара-

Опис позиције	31.12.2023	31.12.2022
Одложени приходи и примљене донације	299.947	283.994

Износ од 299.947 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.

#### НАПОМЕНА 13. Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

Део финансијског лизинга који доспева до једне године	31.12.2023	31.12.2022
МИНИ БАГЕР	0	321
КАМИОН	93	1.091
ШКОДА	289	278
УКУПНО	382	1.690

Уговор број 020040 од 19.11.2019године на 4 године

Давалац лизинга ОТП Леасинг Србија д.о.о. Београд  
 Предмет лизинга ИВЕКО Ц16 СА КИПЕРСКОМ НАДГРАДЊОМ  
 Набавна вредност 45.800 ЕУР  
 Учешће 11.450  
 Номинална каматна стопа 4.99%  
 Износ нето финансирања 34.350 Е  
**Месечни ануитет 798,85 Е**

**НАПОМЕНА 14. Примљени аванси**

Опис позиција	31.12.2023	31.12.2022
Преплата вода привреда	80	66
Преплата вода грађани	3.160	2.790
Преплата на тужбама правна лица	5	5
Преплата на тужбама грађани	802	308
Преплата на камати грађани	16	52
<b>Свега :</b>	<b>4.063</b>	<b>3.221</b>

**НАПОМЕНА 15. Обавезе из пословања**

Опис позиција	31.12.2023	31.12.2022
Добављачи - у земљи	20.183	16.530

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

Назив	Матични број	Место и Адреса	Салдо
Електро привреда Србије	20053658	Београд	4.271
Тот промет	08336245	Бечеј	328
Еко-воде доо Бечеј	20513730	Бечеј Зелена 78	1.501
Геоинжењеринг бгп доо	20114452	Београд	3.107
Милетић комерц	06397581	Шалудовац	281
Кнежев груп	08117322	Бечеј Новосадска 151	138
Институт за јавно здравље	08246912	Нови Сад Футошка 121	1.637
Топлана	08161534	Бечеј Петровоселски пут 3	123
Елевод ремонт	08206970	Ветерник	916
Армех ДОО	08654263	Жабалъ Св.Марковића 82	3534
Инфо-софт ДОО	06300049	Београд Миленка Веснића 3	365
Електро лив	62859504	Бечеј Змај Јовина 36	615
Делта нова	21026328	Нови сад	438
Салинен доо	20633654	Шимановци	118
Адвокат Александар Ђукић	57395397	Нови сад	144
ГТЦ вузлканизер	20707780	Бечеј	293
Сектор СЕЦУРИТИ Д О О	21642711	Нови Сад	642
СИГМА Црвенка	08176094	Црвенка	1.135
Остали добављачи	0000000000000		597
<b>Свега :</b>			<b>20.183</b>

**НАПОМЕНА 16. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Опис позиција	31.12.2023	31.12.2022
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	77	262
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет запосленог које се рефун.	27	97
Обавезе за порезе и доприносе на зарада на терет послодавца које се рефунд.	16	55
Обавезе према члановима надзорног одбора	85	85
Остале обавезе	61	0
Накнада за заштиту животне средине	21	
Накнада за коришћење вода	107	108
Накнада за одводњавање	15	36
Остали порези и накнаде	46	46
Обавезе за ПДВ	75	126
Свега :	<b>530</b>	<b>815</b>

### НАПОМЕНА 17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења-\_\_\_\_\_ у хиљадама динара-

Опис позиције	31.12.2023	31.12.2022
Трошкови грејања	24	12
Трошкови електричне енергије	4.256	3.875
Трошкови телефона	0	54
Свега :	<b>4.280</b>	<b>3.941</b>

### БИЛАНС УСПЕХА

ЈП “Водоканал” Бечеј је у извештајном периоду са пресеком пословања на 01.01.2023 до 31.12.2023 године **остварило добитак пре опорезивања** у износу од 3.845.139,03 динара, што је приказано у следећој табели:

Рекапитулација пословног резултата 01.01.до 31.12.2023. године	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни:	193.699	194.055	-356
Финансијски	8.967	93	8.874
Остали	2.774	7.447	-4.673
<b>Укупно:</b>	<b>205.440</b>	<b>201.595</b>	<b>3.845</b>
<b>Свега: ДОБИТАК пре опорезивања</b>			<b>3.845</b>
Одложени порески расходи периода			<b>-690</b>
Одложени порески приходи периода			<b>30</b>
<b>НЕТО добитак</b>			<b>3.185</b>

### НАПОМЕНА 18. Пословни приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2023	31.12.2022
Приходи од продаје		182.673
Приходи од условљених донација		11.026
<b>Укупно:</b>		<b>193.699</b>

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 31.12.2023 (у хиљадама динара)	Учешће у приходима у % од 01.01. До 31.12.2023	Приход од 01.01. до 31.12.2022(у хиљадама динара)	Учешће у приходима у % од 01.01. До 31.12.2022
Приходи од грађана	94.896	51,95	90.453	53,28
Приход-продаја производа привреда	45.761	25,05	34.679	20,43
Приход од фик.накнаде за домаћинств	18.564	10,16	16.537	9,74
Услуге на дом.тржишту	8.577	4,70	12.343	7,27
Приходи од установа-буџ	5.652	3,09	5.241	3,09
Приход од фиксне накнаде за пр.лица	3.110	1,70	2.876	1,69
Водоводни прикључак	6.113	3,35	7.627	4,50
<b>Свега:</b>	<b>182.673</b>	<b>100,00</b>	<b>169.756</b>	<b>100,00</b>

#### НАПОМЕНА 19. Пословни расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2023	31.12.2022
Трошкови материјала	13.151	14.224
Трошкови горива и енергије	45.890	37.377
<b>Трошкови материјала</b>	<b>59.041</b>	<b>51.601</b>
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	91.798	86.101
Трошкови производних услуга	9.345	9.448
Трошкови амортизације	17.877	22.459
Трошкови дугорочних резервисања	202	462
Нематеријални трошкови	15.792	13.433
<b>Укупно:</b>	<b>194.055</b>	<b>183.504</b>

#### НАПОМЕНА 20. Трошкови материјала, готива и енергије

Назив	- у хиљадама динара-	
	31.12.2023	31.12.2022
Водоводни и канал материјал	8.948	10.040
Трошкови одржавања фонтане	191	41
Гасни и течни хлор	572	285
Електро материјал	89	157
Маш.и браварски материјал	137	128
Грађевински материјал	622	578

Со за хлоринатор	309	307
Утрош.помоћни мат.	455	489
Трошак сред.за одржавање чистоће	197	188
Канцеларијски материјал	832	715
Трошкови резервних делова	118	386
Трошкови ситног инвентара	278	371
Трошкови ауто-гума	388	108
Трошкови хтз опреме	15	431
<b>Трошкови материјала</b>	<b>13.151</b>	<b>14.224</b>
Гориво бензин	1.253	1.343
Уље и мазиво	50	113
Еуро-дизел	2.774	3.100
Трос.ел.енергије	40.935	31.998
Трос.грејања	676	655
Утрошени ауто-гас	94	85
Утрошени гас за грејање	108	83
<b>Трошкови горива и енергије</b>	<b>45.890</b>	<b>37.377</b>
<b>Укупно :</b>	<b>59.041</b>	<b>51.601</b>

#### НАПОМЕНА 21. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

<i>Опис позиција</i>	<i>у хиљадама динара-</i>	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	67.668	62.100
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.252	10.029
Уговор о делу	0	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.574	1.592
Трошкови зарада за раднике запослене преко агенције	8.014	7.812
Остали лични расходи и накнаде	4.290	4.568
<b>Укупно:</b>	<b>91.798</b>	<b>86.101</b>

#### НАПОМЕНА 22. Трошкови амортизације

<b>Назив трошка</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Трошкови амортизације	17.877	22.459

Трошкови амортизације у укупном износу од 17.877 хиљада динара односе се на амортизацију: нематеријалних улагања у износу од 361 хиљада динара за 2023 годину, амортизацију грађевинских објеката у износу од 11.345 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 6.171 хиљада динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи. У 2023 години сачињен је обрачун амортизације по извршеном и усаглашеном попису основних средстава.

#### НАПОМЕНА 23. Трошкови производних услуга

<i>Опис позиција</i>	<i>- у хиљадама динара</i>	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Трошкови транспортних услуга	659	682
Трошкови услуга одржавања	7.895	6.653
Трошкови закупнина	10	10
Трошкови рекламе и пропаганде	79	85
Трошкови осталих услуга	702	2.018



А. Трошкови производних услуга	<b>9.345</b>	<b>9.448</b>
--------------------------------	--------------	--------------

#### НАПОМЕНА 24. Трошкови резервисања

Назив трошка	31.12.2023	31.12.2022
Резервисања за отпрем.	192	283
Резервисање за јубиларне награде	10	179
<b>Укупно:</b>	<b>202</b>	<b>462</b>

Резервисање за отпремнине је 283 хиљ. Резервисање за јубиларне награде 179

#### НАПОМЕНА 25. Нематеријални трошкови

Опис позиција	- у хиљадама динара	
	31.12.2023	31.12.2022
Трошкови непроизводних услуга	10.332	8.188
Трошкови репрезентације	244	256
Трошкови премије осигурања	1.827	1.703
Трошкови платног промета	495	484
Трошкови чланарина	168	167
Трошкови пореза	1.765	1.376
Остали нематеријални трошкови	961	1.259
<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>15.792</b>	<b>13.433</b>

#### НАПОМЕНА 26. Финансијски приходи

Врста финансијског прихода	- у хиљадама динара-	
	31.12. 2023	31.12. 2022
-По основу затезне камате	8.965	5.079
позитивне курсне разлике	2	8
<b>Укупно:</b>	<b>8.967</b>	<b>5.087</b>

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 8.965 хиљада динара. Камата правна лица 1.277 камата физичка лица 7.688

#### НАПОМЕНА 27. Финансијски расходи

Врста расхода	- у хиљадама динара-	
	31.12. 2023	31.12. 2022
Камата финансијски лизинг, зат. камата, кам.на јав.приходе	93	168
Валутна клаузула и негативне курсне разлике	0	2
<b>Укупно:</b>	<b>93</b>	<b>170</b>

Камата финансијски лизинг 59, затезна камата 6, камата за јавне приходе 28

**НАПОМЕНА 28. приход од усклађивања вредности финансијске имовине**

На крају године комисија за попис благајне новчаних средстава, обавеза и потраживања урадила је индиректан отпис потраживања за правна лица старија од 1095 дана (три године) и на основу добијених података смањен је индиректан отпис у корист прихода за 1.795 динара а био је на индиректном отпису – сумњива и спорна потраживања.

**НАПОМЕНА 29. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине**

Назив	31.12 .2023	31.12 .2022
Обезвређивање потраживања од грађана	6.118	330
Обезвређење потраживања од правних лица	266	171
<b>Укупно:</b>	<b>6.384</b>	<b>501</b>

**НАПОМЕНА 30. Остали приходи**

- у хиљадама динара-

Назив	31.12. 2023	31.12. 2022
Наплаћена штета од осигуравајуће куће	891	758
Прих.по основу наплаћен. трошкова тужби-правна лица	0	16
Приходи по основу напл.трошкови тужбе грађани	36	60
Приход од услуге наплате осигурања за Генерали Осигурање	52	58
<b>Укупно:</b>	<b>979</b>	<b>892</b>

**НАПОМЕНА 31. Остали расходи**

- у хиљадама динара-

Назив	31.12 .2023	31.12 .2022
Трошкови расходовања материјала	21	41
Директан отпис потраживања	771	1.065
Исправка грешке из ранијих година	39	0
Накнада штете трећим лицима	85	16
Трошкови спорова	133	80
Казне за саобраћјне прекршаје	14	51
<b>Укупно:</b>	<b>1.063</b>	<b>1.253</b>

**НАПОМЕНА 32. Добит**

Предузеће је за период од 01.01.2023 до 31.12.2023 остварило добит у износу од 3.845 хиљада динара. У 2023.години, предузеће има исказана одложена пореска средства настала по основу **Одложених пореских прихода од 30 хиљада динара и одложене пореске расходе периода 690 хиљада динара.** Са претходно изнетим, предузеће је у 2023.години, као резултат пословања, у финансијском смислу, исказало **нето добит од 3.185 хиљаде динара.**

ПОРЕСКА АМОРТИЗАЦИЈА 22.481.448,67  
КЊИГОВОДСВЕНА АМОРТИЗАЦИЈА 17.876.851,90

**РАЗЛИКА ЗА КЊИЖЕЊЕ – 4.604.596,77 x 15% = 690.689,51**

Кумулативно одложено пореско средство= (салдо на 404 ) x 15%

Салдо на рачуну 404000 резервисање за отпремнине	1.892.363,45	
салдо на рачуну 404100 резервисање за јубиларне награде	461.403,27	
	УКУПНО	2.353.766,72 x 15%
КУМУЛАТИВНО ОДЛОЖЕНО ПОРЕСКО СРЕДСТВО	353.065,00	
САЛДО НА РАЧУНУ 288100	-322.752,16	
<b>РАЗЛИКА ЗА КЊИЖЕЊЕ</b>	<b>30.312,84</b>	

#### **ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.

#### **ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Званични девизни курсеви Народне банке коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31.12.2023 и 31.12.2022

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ЕУР	117,1737	117,3224

**ЗОРАН ГРБИЋ**

**1905971830022-**

**1905971830022**

Digitally signed by ЗОРАН  
ГРБИЋ  
1905971830022-19059718  
30022  
Date: 2024.03.19 10:42:26  
+01'00'

Директор ЈП Водоканал

---

Зоран Грбић