

**„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 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 средстава 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, 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 одећа, 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, 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.

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 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:

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 идр.).

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 Надзрног 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 обрачунатог 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	Некретнине, постројења и опрема		Укупно
			постројења и опрема у припреми	Аванс за нек.постр и опрему	
Стање 31.12.2022	<b>356</b>	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 ,мерац 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 Милешеви, 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**

<b>Опис позиције</b>	-у хиљадама динара-	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
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**

<b>Опис позиција</b>	у хиљадама динара	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
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.

<b>Опис позиција</b>	-у хиљадама динара-	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
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>

ЛП “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
Адико банка а.д. Београд	120 хиљада динара
АИК Банка а.д. Београд	32 хиљада динара
Банка Интеса 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	ooooooooooooo		597
<b>Свега :</b>			<b>20.183</b>

**НАПОМЕНА 16. Остале краткорочне обавезе**

Остеле 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>



ЛП “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>	у хиљадама динара-	
	31.12.2023	31.12.2022
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	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

Назив трошка	31.12.2023	31.12.2022
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>	- у хиљадама динара	
	31.12.2023	31.12.2022
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	9.345	9.448
--------------------------------	-------	-------

#### 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 расходања 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

Директор ЈП Водоканал

---

Зоран Грбић