

„ВОДОКАНАЛ" БЕЧЕЈ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ
31.ДЕЦЕМБРА 2017. ГОДИНЕ

Број: 571
Бечеј 22. JUN 2018. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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

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

На дан 31.12.2016. године ЈП „Водоканал“ Бечеј је имало 69 запослених лица, да би на дан 31.12.2017. године број запослених био 66 радника.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за периоде од 01.01.2017 до 31.12.2017. године. ЈП „Водоканал“ Бечеј је регистровано за делатност бр. 3600- сакупљање и пречишћавање и дистрибуција воде.

У складу са Законом о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016), Одлуке о усклађивању одлуке о оснивању Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј („Сл. лист општине Бечеј“, бр. 20/2016) и Статутом Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј (Број 418/2013 од 05.04.2013. године), управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Председника и чланове Надзорног одбора Предузећа именује Скупштина општине Бечеј, на период од четири године. Директора Предузећа именује Скупштина општине на мандатни период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

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

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

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

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

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

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

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 2017.годину су у свему усклађени са релевантним захтевима одредби МСФИ за МСП

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

Рачуноводствене политике

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

Члан 1

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

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

НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАНЈА

Члан 2

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

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

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

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

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности.

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

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

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

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

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

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

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

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

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА , ОПРЕМА (Н П О)

Члан 3

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

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

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

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

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на

основицу коју чини набавна вредност.

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

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

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

- Грађевински објекти 1,25% - 10%
- Опрема 4% - 20%
- Возила 14,30% - 15,50%
- Рачунари 20 %
- Машинска опрема 10% - 16,50%

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

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

АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР

Члан 4

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

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

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

РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

Члан 5.

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

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

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

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Члан 6

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

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

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

ЗАЛИХЕ

Члан 7

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

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

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

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

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

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

АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР

Члан 8.

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

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

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

РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

Члан 9

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

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

Стављањем у употребу њихова целокупна вредност се преноси на трошкове.

ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Члан 10

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

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

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8

МСФИ за МСП

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

КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Члан 11

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од:

-радних организација

-бенефицираних установа

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

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

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

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

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

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

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Сектора за финансијско књиговодствене послове и наплату потраживања произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради се о потраживању код кога је извесна ненеплативост.

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

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

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Члан 12

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

Предузеће остварује:

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

1. Приходе од продаје сачињавају:

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

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

- приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности

3. Други пословни приходи (закупнине)

4. Приходи од камата (законске затезне камате, камате на депозите 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 даљу 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.

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.

На све што овом Рачуноводственом политиком није регулисано примењују се основне одредбе релевантних Међународних рачуноводствених стандарда односно Међународних стандарда финансијског извештаја за мала и средња правна лица, Закона о рачуноводству и

ревизији Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за предузећа и остале законске одредбе који регулишу ову материју.

БИЛАНС СТАЊА

НАПОМЕНА 1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана у износу од 4.195 хиљада динара и односе се на:

О П И С	-у хиљадама динара-	
	Остала немат. Улагања 2017	Остала немат. Улагања 2016
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 01.01. 2017. године	5.605	7.014
- Програм за рачунаре	3.075	3.074
- 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
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ 01.01.2017	-5.979	-4.569
НАБАВКА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ		0
- Програм за рачунаре		0
Амортизација за текућу годину (умањење)	-1.410	-1.410
САДАШЊА ВРЕДНОСТ Стање 31.12. 2017. године	4.195	5.605

ЈП “Водоканал” Бечеј је извршило попис нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме са стањем на дан 31.12.2017. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

НАПОМЕНА 2. Некретнине, постројења и опрема

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројење и опрема	Некретнине, Аванс за постројења и нек .постр и опрему		Укупно
				постројења у припреми	и нек .постр и опрему	
Стање 31.12.2016	356	177.281	44.994	35.935	1.801	260.367
Улагања – набавке у 2017		53.099	33.764	64.530	47.962	199.355
Преноси и смањења у 2017			143	57.162	32.927	90.232
Стање 31.12.2017	356	230.380	78.615	43.303	16.836	369.490
Амортизација 2017		20.857	9.231			30.088
Неотписана садашња вредност 31.12. 2017	356	209.523	69.384	43.303	16.836	339.402

ЈП “Водоканал” Бечеј је у период од 01.01.2017 до 31.12.2017 године имало увећање

опреме у износу од 33.764 хиљада динара које се односи на набавку пумпи, опреме за бунаре, сонде, лептирасте затвараче, мерач протока, фреквентни регулатор, опрему за ГИС, возило Дачија. Садашња вредност опреме на дан 31.12.2017 године је 69.384 хиљада динара.

Нето садашња књиговодствена вредност грађевинских објеката на дан 31.12.2017 године је 209.523 хиљада динара.

Повећање вредности грађевинских објеката у посматраном интервалу у износу од 53.099 хиљада динара се односи на активирање канализације, ревитализацију и активирање бунара .

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

Инвестиције у току исказане су у износу од 43.303 хиљада динара на дан 31.12.2017. године односе се на извођење радова на новим бунарима, адаптацији објекта и свим описаним радовима у наредној спецификацији :

Назив инвестиционих улагања	-у хиљадама динара-	
	Инвестициона вредност 31.12.2017.године	
Инвестиције у бунаре		1.895
Улагања у водовод		1.077
Улагања у фекалну и атмосферску канализацију		6.145
Црпне станице		1.747
Улагања на пречистачу, магацин и гаражу		8.760
Графо станица		235
Извориште Бачко Градиште		2.677
Извориште Б П Село		20.767
Свега стање средства у припреми 2017 год:		43.303

ЈП „Водоканал“ Бечеј је у оквиру Напомена уз финансијске извештаје за 2017. годину, обелоданило инвестиционе некретнине по набавној вредности.

НАПОМЕНА 3. Дугорочни финансијски пласмани

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	126	125
Укупно:	126	125

Дугорочни пласмани у износу од 126 хиљада динара (нето вредност) се односе на акције-уделе које ЈП „Водоканал“ Бечеј има у власништву над бившим Хотелом Бела Лађа са МБ бр 08178356. ЈП „Водоканал“ Бечеј је то право стекао на основу потврде бр 50/04 од

28.02.2004 године. Задња потврда о структури капитала од хотел Бела лађа датира на дан 31.12.2014.год

НАПОМЕНА 4. Одложена пореска средства

<i>Опис позиције</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Одложена пореска средства	16.933	16.092
Свега :	16.933	16.092

Одложена пореска средства представљају диспарат са садашње вредности по пореској и рачуноводственој амортизацији. У 2017 години је извршено књижење у износу од 840 хиљада динара и представља разлику између салда на рачуну 288000, (одл.пор.сред) и 288100 (одл.пор.сред.отпремине) . Тако добијени изос се утврдио применом стопе пореза на добит (15%)

НАПОМЕНА 5. Залихе

Укупно стање на залихама од 6.002 хиљада динара на 31.12.2017.године. Највише у залихама учествује материјал за одржавање имовине који се састоји од грађевинског, хемијског, техничког материјала..

-у хиљадама дин-

<i>Опис позиција</i>	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Материјал	5.210	4.335
Резервни делови	162	180
Дати аванси за залихе и услуге	630	198
Свега :	6.002	4.713

НАПОМЕНА 6. Потраживања

Укупно стање потраживања од купаца у земљи, како од физичких тако и правних лица, је 101.899 хиљада динара, а исправка потраживања -36.580 хиљада динара на дан 31.12.2017.(исправка потраживања за воду -30.312хиљ.дин. за услуге -357 хиљ.дин. за камату -5.911 хиљ.динара)

Друга потраживања су исказана у износу од 11.985 хиљада динара.

<i>Опис позиција</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Купци у земљи (правна и физичка лица)	101.899	91.691
Потраживања за камату	11.564	10.152
Потраживања од запослених	13	14
Остала потраживања	408	82
Исправка потраживања	-36.580	-29.025
Свега :	77.304	72.914

ЈП “Водоканал” Бечеј је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2017. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године,

у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.
 Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за испоруку воде, канализацију и пречишћавања, а по ценама на основу Одлуке о висини месечне накнаде на име испоруке воде за извршену услугу од 01.01.2017. године.
 Купцима су послати ИОС-и са 30.11.2017.године Послато 509 комада, враћено 163 ком. 32%

НАПОМЕНА 7. Готовина и готовински еквиваленти

<i>Опис позиција</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Текући (пословни) рачуни	14.593	12.465
Благајна	0	0
Свега :	14.593	12.465

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама предузећа на дан 31.12.2017. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је ЈП пословало у 2017. години, и износе:

Војвођанске Банке АД Нови Сад	4 хиљада динара
Банке Интеза ад Београд	6.244 хиљада динара
Поштанска штедионица ад Београд	100 хиљада динара
Адико банка а.д. Београд	71 хиљада динара
АИК Банка а.д. Београд	94 хиљада динара
Банка Интеса рачун за боловање	106 хиљада динара
Министарства фин. управе Трезора	7.974 хиљада динара

НАПОМЕНА 8. Порез на додату вредност

<i>Опис позиција</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Разграничени ПДВ по улазним рачунима	507	331
Свега :	507	331

Разграничени ПДВ у примљеним фактурама за децембар 2017 године износи 507 хиљ. динара.

НАПОМЕНА 9. Активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови износе 17 хиљада динара, а односе се на плаћену претплату на часописе за 2018. год .

НАПОМЕНА 10. Капитал

Укупан капитал ЈП “Водоканал” Бечеј на дан 31.12.2017. године има следећу структуру:

<i>Опис позиција</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Државни капитал	321.151	321.151
Губитак ранијих година	-66.480	-66.875
Губитак текуће године	-10.209	
Добитак текуће године		395
Свега :	244.462	254.671

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 11. Дугорочна резервисања

ЈП “Водоканал” Бечеј у пословним књигама има преузету обавезу на име отпремнина. У току извештаја стање преузетих обавеза на име отпремнине износи 1.021 хиљада динара, а односи се на име формирања обавеза у оквиру резервација трошка за 66 радника. Наведени износ се у целости надокнађује на терет 545- резервисање за отпремнину Одељак 28 Примања запослених МСФИ за МСП. На име отпремнина за све раднике у вези одласка у пензију.

<i>Опис позиције</i>	-у хиљадама динара-	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Остала дугорочна резервисања (за отпремнине)	1.021	1.049
Свега :	1.021	1.049

НАПОМЕНА 12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе обухватају обавезе по финансијском лизингу.

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

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

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

Испоручилац Ауто кућа Секулић доо

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

Учешће 3.712,61 ЕУР

Номинална каматна стопа 5,50%

Износ нето финансирања 9.121,20 ЕУР

Обавезе за 2018,2019 и 2020 годину $6.736,17 \text{ Е} \times 118,4727 = 798.052,52 \text{ дин}$

НАПОМЕНА 13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 21.559 хиљада динара, односе се на:-

<i>Опис позиција</i>	31.12.2017. година	31.12.2016. година
Примљени аванси, депозити и кауције	432	320
Добављачи - у земљи	21.127	10.349
Свега :	21.559	10.669

Обавезе према добављачима у земљи односе се у највећем делу на:

-у хиљадама динара-			
Назив	Матични број	Место и Адреса	Салдо
Ддор нови сад ад	08194815	Бечеј Новосадска 1	213
Градитељ	08582165	Нови Сад	3.765
Епс снабдевање доо београд *)	20924195	Београд Царице Милице 2	2.570
Еко-воде доо бечеј	20513730	Бечеј Зелена 78	1.501
Генерали осигурање АДО Србија	17198319	Београд Владимира Поповића 8	113
Превоз и стр Матић	50072401	Бечеј Омладинска 50	11
Кнежев груп	08117322	Бечеј Новосадска 151	122
Институт за јавно здравље	08246912	Нови Сад Футошка 121	198
Топлана	08161534	Бечеј Петровоселски пут 3	171
Општинска управа Бечеј	08359466	Бечеј Трг ослобођења	98
Лукоил Србија АД	07524951	Бечеј Србобрански пут	215
Дсу-агенцу	61104208	Суботица Балзакова 21	90
Теленор д.о.о.	20147229	Нови Београд Омладинских бригада 90	17
Сигма доо	08176094	Кула	288
Ранђеловић градња	20282525	Нови Бечеј	228
Неимар-сан	62964383	Бечеј Серво Михаљ 34	50

Инса ад	07006357	Земун Тршћанска 21	252
Унипрогрес	08240841	Рума В.Назора	176
Армех ДОО	08654263	Жабалъ Св.Марковића 82	100
Мали Принц ДОО	21186856	Бечеј Уроша Предића 4	60
Инфо-софт ДОО	06300049	Београд Миленка Веснића 3	71
Електро лив	62859504	Бечеј Змај Јовина 36	368
Аква-пројект	08514941	Суботица Масарикова 29	564
Геоинг Гроуп	17456024	Београд	8.929
Булевар ресурси	21005517	Београд	199
Ипон сецурити	20570385	Нови Сад	198
Еко дез	17054635	Београд	65
Остали добављачи			495
Свега :			21.127

НАПОМЕНА 14. Остале краткорочне обавезе

<i>Опис позиција</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017.	31.12.2016
	година	година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2981	2965
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	336	333
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	824	819
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	741	737
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	22	6
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	2
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	5	2
Обавезе према члановима надзорног одбора	81	81
Остале обавезе	288	560
Свега :	5286	5505

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада чини - укалкулисана зарада за децембар месец 2017.год која је исплаћена у јануару 2018 године.

Остале краткорочне обавезе у износу од 288 хиљада дин. се односе на обавезе према буџету.

НАПОМЕНА 15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

<i>Опис позиција</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017	31.12.2016.
	година	година
Накнада за коришћење вода	159	208
Накнада за одводњавање	6	6
Накнада за коришћење водних добара	/	/
Остали порези и накнаде	47	68
Свега :	212	282

НАПОМЕНА 16. Пасивна временска разграничења

<i>Опис позиције</i>	<i>-у хиљадама динара-</i>	
	31.12.2017. година	31.12.2016. година

Одложени приходи и примљене донације	185.741	100.156
Свега :	185.741	100.156

Износ од 185.741 хиљада динара представља примљена наменска средства од оснивача и покрајине за инвестиције у бунаре, водовод, канализацију и опрему. Активирањем средстава део амортизације се преноси на приходе.

БИЛАНС УСПЕХА

ЈП “Водоканал” Бечеј је у извештајном периоду са пресеком пословања на 01.01.2017 до 31.12.2017 године остварило губитак пре опорезивања у износу од 11.049 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Рекапитулација пословног резултата 01.01.до 31.12.2017. године	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни:	150.794	157.618	-6.824
Финансијски	6.270	1.159	5.111
Остали	1.624	10.960	-9.336
Укупно:	158.688	169.737	-11.049
Свега: Губитак пре опорезивања			-11.049
Одложени порески приходи периода			840
НЕТО ГУБИТАК			-10.209

НАПОМЕНА 17. Пословни приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	Од 01.01.до 31.12.2017 година	Од 01.01.до 31.12.2016. година
Приходи од продаје	141.188	137.519
Приходи од условљених донација	9.606	15.937
Укупно:	150.794	153.456

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:

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив прихода	Приход од 01.01. до 31.12.2017 (у хиљадама динара)	Учешће у приходима у % од 01.01. До 31.12.2017	Приход од 01.01. до 31.12.2016(у хиљадама динара)	Учешће у приходима у % од 01.01. До 31.12.2016
Приходи од грађана	74.577	52,82	64.140	46,64
Приход-продаја производа	39.698	28,12	46.400	33,74
Приход од фик.накнаде за домаћинства	10.085	7,14	9.187	6,68

Услуге на дом.тржишту	8.529	6,04	10.004	7,27
Приходи од установа-буџ	5.081	3,60	5.027	3,66
Приход од фиксне накнаде за пр.лица	2.474	1,75	2.447	1,78
Водоводни прикључак	744	0,53	314	0,23
Свега:	141.188	100,00	137.519	100,00

НАПОМЕНА 18. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2017 година	31.12.2016. година
Трошкови материјала	8.727	9.338
Трошкови горива и енергије	24.538	22.768
Трошкови материјала	33.265	32.106
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	65.656	68.266
Трошкови производних услуга	7.623	5.748
Трошкови амортизације	31.498	26.763
Трошкови дугорочних резервисања	171	444
Нематеријални трошкови	19.405	16.483
Укупно:	157.618	149.810

НАПОМЕНА 19. Трошкови материјала

Трошкови материјала остварени су у укупном износу од износу 8.727 хиљада динара

- у хиљадама динара-

Назив	31.12.2017 година	31.12.2016. година
Водоводни и канал материјал	5.194	6.060
Гасни и течни хлор	24	211
Електро материјал	211	29
Маш.и браварски материјал	160	93
Грађевински материјал	887	721
Утрос.помоћни мат.	483	532
Трошак сред.за одржавање чистоће	140	158
Канцеларијски материјал	520	454
Трошкови резервних делова	348	280
Трошкови ситног инвентара	231	281
Трошкови ауто-гума	325	80
Трошкови хтз опреме	15	373
Со за хлоринатор	189	66
Трошкови материјала	8.727	9.338

НАПОМЕНА 20.Трошкови горива и енергије

	31.12.2017	31.12.2016
Гориво бензин	1.138	663
Уље и мазиво	94	117
Еуро-дизел	2.391	1.780
Трос.ел.енергије	19.959	19.249
Трос.грејања	798	693
Утрошени ауто-гас	84	205

Утрошени гас за грејање	74	61
Трошкови горива и енергије	24.538	22.768

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

<i>Опис позиција</i>	<u>у хиљадама динара-</u>	
	31.12.2017.	31.12.2016.
	година	година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	50.359	52.228
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.014	9.349
Трошкови накнада по уговору о делу	71	92
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.547	1.547
Остали лични расходи и накнаде	4.665	5.050
Укупно:	65.656	68.266

Обрачун и исплата зарада у ЈП “Водоканал” Бечеј се врши у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ”, бр. 5/06), уговорима о раду и Програмом пословања ЈП-а за 2017 годину. Исплаћене зараде и накнаде зарада су у границама планираних Програмом пословања за 2017. годину.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у укупном износу од 1.547 хиљада динара (01.01 до 31.12.2017). Надзорни одбор броји 3 члана где један члан је запослен у ЈП-у а два ван ЈП-а. Висина накнада утврђена је Решењем Скупштине општине Бечеј бр. И 023-146/2013 од 27.06.2013. године и то: за Председника Надзорног одбора у висини месечне паушалне накнаде од 35.000 динара, за чланове Надзорног одбора који нису запослени у ЈП-у у висини месечне паушалне накнаде од 25.000,00 динара. Скупштина општине Бечеј је именovala чланове Надзорног одбора, дана 26.07.2013.године и исто потврдила Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора, број И 023-146/2013. Именовани су на мандат од 4 године следећа лица: Илија Стојановић, дипломирани економиста-за председника 2. Марија Брковић, дипломирани машински инжењер-за члана, 3. Дејан Егић, дипломирани инжењер технологије-за члана из реда запослених. Након констатације да је Илија Стојановић поднео оставку на функцију председника Надзорног одбора (Решење о констатовању престанка функције, под бројем И 023-96/2014, дана 14.05.2014. године), Скупштина општине Бечеј је именovala новог председника Надзорног одбора, дана 14.05.2014. године и исто потврдила Решењем о именовању председника Надзорног одбора, број И 023-97/2014. Именован је Бојан Ђуровић, дипломирани инжењер саобраћаја, на мандат од 4 године. Због истека мандата Егић Дејану решењем бр 1 02/2017 од 03.10.2017 именован је нов члан надзорног одбора из редова запослених Кути Габор.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 4.665 хиљада динара и односе се на:

Назив	<u>- у хиљадама динара-</u>	
	износ	
Јубиларне награде		49
Отпремнина технолошки вишак		1.287

Отпремнина старосна пензија-порез	13
Трошкови помоћи у случају смрти члана породице	171
Трошкови на име помоћи лечења	118
Трошкови накнада за превоз на посао	2.550
Трошкови превоза на службени пут	34
Трошкови дневнице скуженог путовања	73
Пакетићи за нову годину	50
Остали трошкови службеног пута	20
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	300
Укупно:	4.665

НАПОМЕНА 22. Трошкови амортизације и резервисања

Назив трошка	Од 01.01.до 31.12.2017. година	Од 01.01.до 31.12.2016. година
Трошкови амортизације	31.498	26.763
Резервисања за опрему	171	444
Укупно:	31.669	27.207

Трошкови амортизације у укупном износу од 31.498 хиљада динара односе се на амортизацију: нематеријалних улагања у износу од 1.410 хиљада динара за 2017 годину, амортизацију грађевинских објеката у износу од 20.858 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 9.230 хиљада динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи. У 2017 години сачињен је обрачун амортизације по извршеном и усаглашеном попису основних средстава.

НАПОМЕНА 23. Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

Остали пословни расходи, исказани су у укупном износу од 27.028 хиљада дин. и односе се на:

Опис позиција	- у хиљадама динара	
	31.12.2017. година	31.12.2016 година
Трошкови транспортних услуга	1.011	1.225
Трошкови услуга одржавања	5.935	3.732
Трошкови закупнина	11	15
Трошкови рекламе и пропаганде	60	60
Трошкови осталих услуга	606	716
А. Трошкови производних услуга	7.623	5.748
Трошкови непроизводних услуга	10.044	7.197
Трошкови репрезентације	165	223
Трошкови премије осигурања	1.457	1.233
Трошкови платног промета	402	336
Трошкови чланарина	112	111
Трошкови пореза	2.307	2.798
Остали нематеријални трошкови	4.918	4.585
Б. Нематеријални трошкови	19.405	16.483
Свега а+б :	27.028	22.231

-Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у укупном износу од 1.011 хиљада динара се односе на трошкове транспорта у износу од 183 хиљада динара и трошкове поштарине, мобилних и фиксних телефона у износу од 828 хиљада динара.

-Трошкови услуга одржавања

Назив трошка	-у хиљадама динара-	
	Остварење од 01.01 до 31.12.2017	
Одржав.возила,бицикла агрегата механ.	2.817	
Баждарење и сервис водомера	923	
Одрж.опреме пумпи калкул.ел.мотора	1.010	
Остале услуге	392	
Ревизија и одржавање трафо станица	305	
Трошкови сателитског праћења возила	242	
Одржавање хлоринатора	240	
Контрола водомера	6	
Укупно:	5.935	

- Трошкови закупнина

Односе се на закуп пословног простора у Бачком Петровом Селу где се налази благајна за наплату воде и услуга. Износ годишњег закупа је 11 хиљада динара.

-Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови **рекламе и пропаганде**, исказани у укупном износу од 60 хиљада динара за период од 01.01 до 31.12.2017, највише се односе на набавку новогодишњих поклона за раднике.

-Трошкови осталих услуга

Назив трошка	Остварење од 01.01 до 31.12.2017		Остварење у 2016
Услуга напл.ате рачуна Месне Заједнице.	109	125	
Комуналне услуге	125	204	
Друмарина	18	25	
Регистрација и технички преглед	354	362	
Укупно:	606	716	

-Трошкови непроизводних услуга

Назив трошка	-у хиљадама динара-	
	31.12.2017	31.12.2016
Трошкови ревизије завршног рачуна	165	178
Трошкови процене капитала	10	250

Адвокатске услуге	1.440	1.440
Трошкови извршитеља	/	274
Увођење финансијског управљања и контроле	485	/
Интернет услуге	103	88
Здравствене услуге	118	123
Стручно образовање и семинари	597	242
Одржавање програма	694	694
Услуга прање кола	99	103
Услуга чишћења просторија	396	396
Услуга физичког обезбеђења	2.145	578
Обезбеђење људских ресурса	1.392	196
Анализа воде	2.045	2.180
Остале непроизводне услуге	132	131
Услуге превода и консултација	223	324
Укупно:	10.044	7.197

-Трошкови репрезентације

Назив трошка	-у хиљадама динара-	
	31.12.2017	31.12.2016. година
Трошкови репрезентације	105	132
Трош. Угоститељских услуга	60	76
Преноћиште и исхрана посл.партнера	/	15
Укупно:	165	223

-Трошкови премија осигурања

Назив трошка	-у хиљадама динара-	
	31.12.17	31.12.16
Трошкови премије осигурања	1.457	1.232
Укупно:	1.457	1.232

-Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 402 хиљада динара у целини се односе на накнаде и провизије за банкарске услуге.

-Трошкови чланарина

Трошкови чланарина и пореза у укупном износу од 112 хиљада динара се односе на чланарине привредним коморама по основу зарада запослених у износу од 95 хиљада динара и 17 хиљада динара на чланарину пословним удружењима

-Трошкови пореза

Трошкови пореза у укупном износу од 2.307 хиљада динара се односе на:

Назив трошка	31.12.2017	31.12.2016
Нак за испуштenu воду и кор. Вода пок. Сек.за пољоприв.	601	567

Нак.за кор.водоприв.об.за одвођење отпадних вода	1.596	1.986
Накнада за одводњавање	74	74
Накнада за кориш.водног земљишта	2	2
Комунална такса на фирму	10	10
Накнада за унапређење животне средине	24	/
Остали трошкови пореза	/	159
Укупно:	2.307	2.798

-Остали нематеријални трошкови

Назив	31.12.2017	31.12.2016
Трошкови огласа	629	547
Таксе судске адм.регистрац.	758	654
Стручна литература	168	133
Обавеза према буџету код исплате зарада	3.092	2.985
Обавезе према буџету код исплате надзорног одбора	66	66
Остали трошкови	205	200
Укупно:	4.918	4.585

НАПОМЕНА 24. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

Врста финансијског прихода	- у хиљадама динара-	
	Од 01.01.до 31.12. 2017 године	Од 01.01.до 31.12. 2016 године
-По основу затезне камате	6.226	7.081
позитивне курсне разлике	44	/
Укупно:	6.270	7.081

Приходи од камата се односе на приходе од обрачунатих камата правним и физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за испоручену воду, одржавање, накнаду, и сл. у износу од 6.226 хиљада динара.

НАПОМЕНА 25. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	31.12. 2017 године	31.12. 2016 године
Камата финансијски лизинг, зат. камата, кам.на јав.приходе	1.159	340
Валутна клаузула и негативне курсне разлике	0	8
Остали фин.расходи	0	6
Укупно:	1.159	354

НАПОМЕНА 26. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	31.12. 2017 године	31.12. 2016 године
Наплаћена штета од ДДОР Нови Сад	561	1.107
Добици по основу продаје опреме		162
Добици од продаје учешћа у капиталу Завода за водопривреду	/	1.566
Приходи по основу наплаћених трошкова тужби-правна лица	/	61
Приходи по основу напл.трошкови тужбе грађани	98	308
Приход од услуге наплате осигурања	96	205
Наплаћен приход из ранијег периода	3	165
Приход од усклађивања вр.потрж.од купаца	864	308
Остали приходи	2	
Укупно:	1.624	3.882

НАПОМЕНА 27. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	31.12. 2017 године	31.12. 2016 године
Трошкови расходања материјала	101	206
Директан отпис потраживања	161	196
Исправка грешке из ранијих година	27	/
Накнада штете трећим лицима	31	333
Обезвређивање потраживања за правна и грађанска лица	8.803	15.713
Казне за саобрачајни прекршај	17	8
Трошкови спорова	1.820	0
Укупно:	10.960	16.456

НАПОМЕНА 28. Губитак

Предузеће је за 2017. годину исказало губитак из редовног пословања у износу од 11.049 хиљада динара.

Предузеће је за период од 01.01.2017 до 31.12.2017 остварило губитак у износу од 11.049 хиљада динара. У 2017.години, предузеће има исказана одложена пореска средства настала по основу Одложених пореских прихода од 840 хиљада динара. Са претходно изнетим, предузеће је у 2017.години, као резултат пословања, у финансијском смислу, исказало нето губитак 10.209 хиљада динара.

Датум обелодањивања 06.06.2018

Датум ревизије 26.06.2018

Датум усвајања 27.06.2018

Директор ЈП Водоканал

Зоран Грбић