

**JP Vodokanal, Bečej**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Jun, 2019. godine**

## **SADRŽAJ:**

- Izveštaj nezavisnog revizora,
- Bilans stanja,
- Bilans uspeha,
- Izveštaj o ostalom rezultatu,
- Izveštaj o tokovima gotovine,
- Izveštaj o promenama na kapitalu,
- Napomene uz finansijski izveštaj

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### ***Osnivaču i Nadzornom odboru JP Vodokanal, Bečej***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva Javnog Preduzeća Vodokanal, Bečej (u daljem tekstu: JP Vodokanal, Bečej ili preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i Zakona o reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“, 62/2013). Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

### *Osnove za mišljenje sa rezervom*

Tokom proteklih godina Ugovorima o dodeli bespovratnih sredstava zaključenim između Pokrajinskog sekretarijata za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo, Novi Sad i Opštine Bečej, dodeljena su sredstva Opštini Bečej za realizaciju projekata iz oblasti vodoprivrede. Opština Bečej je po osnovu rešenja, poveravala poslove realizacije navedenih projekata JP Vodokanal, Bečej. Po okončanju projekata JP Vodokanal, Bečej, je izgrađena sredstva i nabavljenu opremu evidentirao u okviru osnovnih sredstava. Na osnovu prezentovane dokumentacije, nismo mogli da se uverimo u osnovanost iskazivanja osnovnih sredstava i odloženih prihoda po osnovu navedenih rešenja Opštine Bečej.

Potraživanja po osnovu prodaje iskazana u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 71.168 hiljade, obuhvataju i neusaglašena potraživanja u iznosu od RSD 3.287 hiljada prema Opštinskoj upravi Bečej. Na ovaj način potraživanja u Bilansu stanja su više iskazana u iznosu od RSD 3.287 hiljada, dok su rashodi od usklađivanja vrednosti i neto gubitak manje iskazani u istom iznosu.

Državni kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2018. godine iznosi RSD 321.151 hiljada, dok upisan kapital kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 100.

### *Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za pitanja navedena u prethodnom pasusu, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog preduzeća Vodokanal, Bečej, na dan 31. decembra 2018. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 28. jun 2019. godine

Željka Berić

Ovlašćeni revizor

Centar za reviziju i ekonomska istraživanja



# Попуњава правно лице - предузетник

Матини број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Данила Киша 8/а

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		361416	343723	266097
01	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	1	3400	4195	5605
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	1	3400	4195	5605
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	2	350016	339402	260367
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	2	356	356	356
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	2	196301	209523	177281
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	2	58997	69384	44994
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	2	99506	43303	35935
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	2	2856	16836	1801
03	<b>ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	126	125
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			126	125
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042	3	17085	16933	16092
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		97859	98423	90438
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4	6939	6002	4713
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4	6582	5372	4515
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4	357	630	198
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5	71168	71231	64864
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5	71168	71231	64864
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5	7960	6073	8050
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6	11316	14593	12485
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7	476	507	331
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			17	15
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		476360	459079	372627
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	8	244615	244462	254671
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	8	321151	321151	321151
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	8	321151	321151	321151
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		153	0	395
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	8	153		395
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		76689	76689	66875
350	1. Губитак ранијих година	0422	8	76689	66480	66875
351	2. Губитак текуће године	0423			10209	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		1460	1819	1049



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	9	1020	1021	1049
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	9	1020	1021	1049
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	10	440	798	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	10	440	798	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		230265	212798	116907
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450			432	320
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	11	12190	21127	10349
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	11	12190	21127	10349
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	12	5073	5286	5505
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				295
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	13	178	212	282
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	14	212844	185741	100156
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		476360	459079	372627
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у \_\_\_\_\_

дань 18.06 2019 године



Законски заступник



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

**БОРАН ГРБИЋ** Digitally signed by  
**190597183002** 1905971830022-1905  
**2-1905971830** 971830022  
**022** Date: 2019.06.28  
14:59:40 +02'00'



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Данила Киша 8/а

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	15	149535	150794
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	15	136731	141188
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	15	136731	141188
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	15	12804	9606
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	16	151559	157618
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	17	9779	8727
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	18	24626	24538
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	19	63172	65656
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	5985	7623
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	20	26939	31498
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	20	203	171
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	21	20855	19405
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		2024	6824
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	22	6547	6270
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	22	6545	6226
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	22	2	44
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	23	99	1159
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	23	98	1159
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	23	1	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		6448	5111
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	24	1642	1624
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	25	6064	10960
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	26	2	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			11049
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	26	2	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			11049
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	26	151	840
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	26	153	
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			10209
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана 28.06.2013. године					
					Законски заступник



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

ЗОРАН ГРБИЋ  
 19059718300  
 22-190597183  
 0022  
 Digitally signed by  
 ЗОРАН ГРБИЋ  
 1905971830022-190  
 5971830022  
 Date: 2019.06.28  
 15:00:14 +02'00'



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ



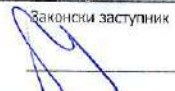
Седиште Бечеј, Данила Киша 8/а

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	25	153	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			10209
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	26	153	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			10209
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана 18.06.2019. године 					
					
Законски заступник 					

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

**БОРАН ГРБИЋ** Digitally signed by  
**19059718300** ЗОРАН ГРБИЋ  
**22-190597183** 1905971830022-19  
**0022** 05971830022  
Date: 2019.06.28  
15:00:54 +02'00'



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Данила Киша 8/а

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	321151	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	321151	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	321151	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	321151	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		АОП	30	АОП	31	АОП	32	
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве	
1	2		3		4		5	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4017		4035		4053		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4018	321151	4036		4054		

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	66875	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	395
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059	66875	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	395
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	10209	4079		4097	395
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	395	4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 45) \geq 0$	4063	76689	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(35 - 4a + 45) \geq 0$	4064		4082		4100	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067	76689	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(55 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	



Редни Број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	153
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	76589	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (75 - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	153



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

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

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



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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		
	б) потражни салдо рачуна	4218			254671	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		4236	4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б \geq 0$ )	4221		4237		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б \geq 0$ )	4222			254671	
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			10209	
4247						
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б \geq 0$ )	4225		4239		
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б \geq 0$ )	4226			244462	
4248						
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228		4240	4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 6б \geq 0$ )	4229		4241		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б \geq 0$ )	4230			244462	
4250						

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		153		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		244615		
у _____				Законски заступник		
дана 18.06.2019. године						

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



ЗОРАН ГРБИЋ

19059718300

22-190597183

0022

Digitally signed by ЗОРАН ГРБИЋ  
1905971830022-1905971830022  
Date: 2019.06.28 15:01:30 +02'00'



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08069921

Шифра делатности 3600

ПИБ 101981142

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ БЕЧЕЈ

Седиште Бечеј, Данила Киша 8/а

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	194615	249455
1. Продаја и примљени аванси	3002	148733	146984
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4302	4695
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	41580	97776
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	140951	146832
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	66984	69093
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	68810	71508
3. Плаћене камате	3008	36	1168
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5121	5063
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	53664	102623
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	56584	100200
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	56584	100200
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	56584	100200

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3031	357	295
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	357	295
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	357	295
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	194615	249455
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	197892	247327
<b>Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		2128
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	3277	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	14593	12465
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	11316	14593

у \_\_\_\_\_  
 дана 28.06.2019 године



Законски заступник

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

**ЗОРАН ГРБИЋ** Digitally signed by  
 ЗОРАН ГРБИЋ  
 19059718300 1905971830022-190  
 22-190597183 5971830022  
 0022 Date: 2019.06.28  
 15:02:05 +02'00'



**„ВОДОКАНАЛ“ БЕЧЕЈ**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈКИ ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ**  
**31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ**

Број: 552  
Бечеј 27. 06. 2019. године

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЈП „Водоканал“ Бечеј је основано Одлуком о организовању Јавног Предузећа за производњу, дистрибуцију и пречишћавање воде („Сл. лист Општине Бечеј“ бр.13/89 и 1/90). Основни суд удруженог рада Бечеј под бројем Фи. 179/89 од 29.09.1989. године уписује у судски регистар Јавно предузеће за производњу, дистрибуцију и пречишћавање воде "Водоканал" са потпуном одговорношћу Бечеј са седиштем у Бечеју, улица Жарка Зрењанина бр. 3. Одлуком СО Бечеј одређена је и делатност предузећа.<sup>1</sup> 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 и 1/10 ЈП "Водоканал" Бечеј је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 60405/2005 од 13.07.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП „Водоканал“ Бечеј. Седиште ЈП „Водоканал“ Бечеј је у Бечеју, улица Данила Киша бр 8а. Матични број ЈП је 08069921. Порески идентификациони број је 101981142.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## **Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

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

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

### **Рачуноводствене политике**

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

#### **Члан 1**

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

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

### **НЕМАТЕРИЈАЛНА 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.

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

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

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности.

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

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

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

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

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

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

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

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

## **НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА , ОПРЕМА ( Н П О )**

### **Члан 3**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



- Машинска опрема 10% - 16,50%

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

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

## ***АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР***

### **Члан 4**

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

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

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

## ***РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ***

### **Члан 5.**

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

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

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

## ***НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ***

### **Члан 6**

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

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

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

## ***ЗАЛИХЕ***

## Члан 7

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

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

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

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

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

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

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

## **АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР**

### Члан 8.

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

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

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

## **РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ**

### Члан 9

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

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

Стављањем у употребу њихова целокупна вредност се преноси на трошкове.

## **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

### Члан 10

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



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

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

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8

МСФИ за МСП

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

### **КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

#### **Члан 11**

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од:

- радних организација

- бенефицираних установа

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

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

Издате фактуре из основне делатности Предузећа садрже износ главног дуга за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и износ пореза на додатну 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 индиректом отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и обавеза доноси директор Предузећа. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога комисије за попис потраживања и обавеза доноси Надзорни одбор.

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

## **ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

### **Члан 12**

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

Предузеће остварује:

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

1. Приходе од продаје сачињавају:

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

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

- приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности

3. Други пословни приходи (закупнине)

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

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

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

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



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

Са становишта врсте средстава у приходе Предузећа могу бити примљени готов новац, чекови, акцептиране менице, роба преузета за 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 контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр.118//2013), губитке настале услед непризнавања и обезвређивања некретнина, постројење и опреме и нематеријалних улагања.

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

### **ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

#### **Члан 13**

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

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

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

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

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

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

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

Нето добит је разлика између добитка и 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.

## **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

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

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

### НАПОМЕНА 2. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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



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

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

### НАПОМЕНА 3. Одложена пореска средства

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

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

### НАПОМЕНА 4. Залихе

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

### НАПОМЕНА 5. Потраживања

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

Друга потраживања су исказана у износу од 14.220 хиљада динара.

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

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

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

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

#### НАПОМЕНА 6. Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

#### НАПОМЕНА 7. Порез на додату вредност

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

#### НАПОМЕНА 8. Капитал

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

Опис позиција	-у хиљадама динара-	
	31.12.2018	31.12.2017
Државни капитал	321.151	321.151
Губитак ранијих година	-76.689	-66.480
Губитак текуће године	/	-10.209
Добитак текуће године	153	/
<b>Свега :</b>	<b>244.615</b>	<b>244.462</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 1.020 хиљада динара, а односи се на име формирања обавеза у оквиру резервација трошка за 65 радника. Наведени износ се у целисти надокнађује на терет 545- резервисање за отпремнину Одељак 28 Примања запослених МСФИ за МСП. На име отпремнина за све раднике у вези одласка у пензију. .

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



**НАПОМЕНА 10. Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе обухватају обавезе по финансијском лизингу.

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

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

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

Испоручилац Ауто кућа Секулић доо

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

Учешће 3.712,61 ЕУР

Номинална каматна стопа 5,50%

Износ нето финансирања 9.121,20 ЕУР

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

**НАПОМЕНА 11. Обавезе из пословања**

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

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

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

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

**НАПОМЕНА 12. Остале краткорочне обавезе**

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

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

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

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

#### НАПОМЕНА 14. Пасивна временска разграничења

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

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

### БИЛАНС УСПЕХА

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

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

#### НАПОМЕНА 15. Пословни приходи

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

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

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



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

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

#### НАПОМЕНА 16. Пословни расходи

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

#### НАПОМЕНА 17. Трошкови материјала

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

### НАПОМЕНА 18. Трошкови горива и енергије

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

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

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

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

#### Остали лични расходи и накнаде

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

### НАПОМЕНА 20. Трошкови амортизације и резервисања

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



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

#### НАПОМЕНА 21. Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

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

#### -Трошкови транспортних услуга

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

#### Трошкови услуга одржавања

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

#### Трошкови закупнина

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

#### -Трошкови рекламе и пропаганде

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

**-Трошкови осталих услуга**

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

**-Трошкови непроизводних услуга**

-у хиљадама динара-

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

**-Трошкови репрезентације**

-у хиљадама динара-

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

**-Трошкови премија осигурања**

-у хиљадама динара-

Назив трошка	31.12.2018	31.12.2017
Трошкови премије осигурања	1.630	1.457
<b>Укупно:</b>	<b>1.630</b>	<b>1.457</b>

**-Трошкови платног промета**

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

**-Трошкови чланарина**

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



**Трошкови пореза**

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

**-Остали нематеријални трошкови**

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

**НАПОМЕНА 22. Финансијски приходи**

- у хиљадама динара-

Врста финансијског прихода	31.12. 2018	31.12. 2017
-По основу затезне камате позитивне курсне разлике	6.545	6.226
<b>Укупно:</b>	<b>2</b>	<b>44</b>
	<b>6.547</b>	<b>6.270</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 6.545 хиљада динара.

**НАПОМЕНА 23. Финансијски расходи**

- у хиљадама динара-

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

**НАПОМЕНА 24. Остали приходи**

- у хиљадама динара-

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

## НАПОМЕНА 25. Остали расходи

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

## НАПОМЕНА 26. Добит

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

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

Датум обелодањивања 05.04.2019  
 Датум ревизије 27.06.2019  
 Датум усвајања 27.06.2019




Директор ЈП Водоканал

Зоран Грбић

**ЗОРАН ГРБИЋ** Digitally signed by  
 190597183002 ЗОРАН ГРБИЋ  
 2-19059718300 1905971830022-19059  
 71830022  
 22 Date: 2019.06.28  
 15:02:39 +02'00'