

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011. GODINU

Javno preduzeće "Vodokanal" Bečej (u daljem tekstu: Preduzeće) se bavi prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti i to.

- Proizvodnja, priprema, dorada i distribucija vode za piće,
- odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda,
- održavanje javnih bunara.

JP "Vodokanal" Bečej, je organizovano kao javno preduzeće na osnovu Odluke o osnivanju od 29.09.1989. godine donete od stran Skupštine opštine Bečej. Rešenjem Trgovinskog suda u Novom Sadu br. Fi.2308/98 (registarski uložak br. 1-3405) Preduzeće se uskladilo sa Zakonom o preduzećima.

JP "Vodokanal" Bečej (matični broj 08069921) je upisano u Rgistar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 60405/2005 od 13. jula 2005. godine.

JP "Vodokanal", Bečej je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja pravna lica.

Sedište Preduzeća je u Bečeju, u ulici Danila Kiša broj 8/a

Organi Preduzeća su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u Preduzeću u toku 2011. godine bio je 66 (u 2010.godini – 63).

Finansijski izveštaji JP "Vodokanal" Bečej za obračunski period koji se završava 31.12.2011 godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl.glasnik RS", br. 46/2006 i 111/09), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Svi podaci u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara (RSD).

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

OPŠTE ODREDBE

Član 1

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Preduzeća za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanja priznavanja, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Preduzeća.

NEMATERIJALNA ULAGANJA

Član 2

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 nematerijalna ulaganja imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava prethodno navedene uslove priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost. Nematerijalna ulaganja amortizuju se redovno na teret poslovnog rashoda.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove izkazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrednost.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema MSFI 5 klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove porodaje.

NEKRETNINE, POSTROJENJA , OPREMA (OSNOVNA SREDSTVA)

Član 3

Nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji, za pružanje usluga, za iznajmljivanje trećim licima ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Kao nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) iskazuju se: zemljišta, građevinski objekti, investicione nekretnine, mašine, motorna vozila, kancelarijski nameštaj i sve druge nekretnine, postrojenja i oprema koja učestvuju i služe u procesu poslovanja Preduzeća koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstava je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Prilikom obračuna amortizacije koristiće se sledeći vek trajanja i stope amortizacije:

Red.b r.	OPIS	KORISNI VEK TRAJANJA	STOPA AMORTIZACIJE
1	GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA		
1.1.	Vodovodna i kanalizaciona mreža	40	2,50
1.2.	Objekat za prečišćavanje otpadne vode	50	2,00

Red.b r.	OPIS	KORISNI VEK TRAJANJA	STOPA AMORTIZACIJE
1.3.	Trafo stanica	50	2,00
1.4.	Crpna stanica, kaptažna zgrada	66,67	1,50
1.5.	Poslovna zgrada	76,92	1,30
1.6.	Bunari	10	10,00
1.7.	Kontejner portirnica	33,33	3,00
2	OPREMA		
2.1.	Dubinske pumpe	5	20,00
2.2.	Oprema bunara	5	20,00
2.3.	Motorne pumpe	6,02	16,60
2.4.	Prenosni agregat	6,06	16,50
2.5.	Agregat	8	12,50
2.6.	Konduktometar	9,09	11,00
2.7.	Hidraulična motorna bušilica	8,33	12,00
2.8.	Bušilica	6,99	14,30
2.9.	Elektromagnetni merač protoka	10	10,00
2.10.	Analizator rezidualnog hlora	16,67	6,00
2.11.	Traktor, traktorska prikolica i rovokopač	8	12,50
2.12.	Vozila	6,67	15,00
2.13.	Travokosačica	9,09	11,00
2.14.	Računari, šampači	5	20,00
2.15.	Kancelarijski nameštaj	10	10,00
2.16.	Centralno grejanje	10	10,00

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove izkazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrednost. Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja. Odstranjen deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su, prema MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovani kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

ALAT I SITAN INVENTAR

Član 4

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstava je veća od prosečne

bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrednost manja od 50.000,00 dinara odpisuju se po godišnjoj stopi od 50%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

REZERVNI DELOVI

Član 5.

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Pri tome se vrši isknjižavanje knjigovodstvene vrednosti zamenjenog rezervnog dela. Takvi rezervni delovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

Član 6

Nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, Preduzeće evidentira na grupi konta 027- investicije u toku građevinskih objekata (bunari, vodovodna i kanalizaciona mreža i sl.) i postrojenja i oprema u pribavljanju.

Na investicije koje su u fazi izgradnje odnosno pribavljanja, ne obračunava se amortizacija.

Stavljanjem u upotrebu ili završetkom izgradnje ova sredstva se prenose na građevinske objekte i na postrojenja i opremu. Na njih se primenjuju odredbe ove Računovodstvene politike sadržane u članu 3.

INVESTICIONE NEKRETNINE

Član 7

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina (zemljište ili zgrada ili deo zgrade ili i jedno i drugo) , koju drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili uvećanja vrednosti kapitala.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom nabavke vrši se po nabavnoj vrednosti. Pri početnom merenju , zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Član 8

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana Preduzeće prikazuje: učešće u kapitalu finansijskih organizacija (banaka) , učešće u kapitalu regionalne agencije za mala i srednja preduzeća i dugoročne kredite radnicima zaposlenima Preduzeća.

Početno merenje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po nabavnoj vrednosti, kao i njihovo naknadno merenje.

Usklađivanje stanja dugoročnih finansijskih plasmana kod banaka vrši se jedanput godišnje, na bazi dostavljenog rešenja od strane banaka.

Ukoliko je iz dostavljenog rešenja uočljivo da je došlo do smanjenja našeg učešća u kapitalu banaka, ispravka vrednosti dugoročnih plasmana vrši se u Službi računovodstva na teret troškova Preduzeća.

Ostali dugoročni plasmani -dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba procenjuju se po ugovorenoj vrednosti i ne revalorizuju se, pošto to u ugovorima nije predviđeno.

ZALIHE

Član 9

Zalihe su sredstva u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koje se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju osnovni pomoćni materijal koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala, koje se u Preduzeću koriste kao komponenta nekretnine, postrojenja i opreme koji se grade u vlastitoj režiji obračunavaju se sa izlaza zaliha po prosečnoj ponderisanoj ceni. Izdavanjem internog obračuna o okončanoj investiciji u sopstvenoj režiji, korišćeni osnovni i pomoćni materijal se pripisuje korisnom veku trajanja nekretnine, postrojenja i opreme.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala koji se koriste u poslovanju radi pružanja usluga trećim licima iz delatnosti Preduzeća priznaju se kao rashod perioda u kojem su nastali uz istovremeno priznavanje odgovarajućeg prihoda od pružanja usluga trećim licima.

ALAT I SITAN INVENTAR

Član 10.

Pod alatom, sitnim inventarom i HTZ opremom podrazumevaju se radna odela, radna obuća, alati (klješta, ključevi, čekić...) autogume.

Alat i sitan inventar čija je nabavna vrednost niža od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike u celosti se prikazuju na zalihama i ako je vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i sitnog inventara prikazana na zalihama ne podležu obračunu amortizacije. Stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost tereti troškove poslovanja Preduzeća.

REZERVNI DELOVI

Član 11

Rezervni delovi čije vek upotrebe kraći od godinu dana iskazuju se na zalihama nezavisno od nabavne vrednosti.

Rezervni delovi čija je nabavna vrednost niža od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike u celosti se prikazuju na zalihama.

Stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost se prenosi na troškove.

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Član 12

Kratkoročna potraživanja Preduzeća obuhvataju potraživanja od: kupaca za isporučenu pitku vodu, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda (potraživanja iz osnovne delatnosti), trećih lica za izvršene usluge iz sporedne delatnosti Preduzeća, zakonskih zatezних kamata, zakupaca, učesnika u objedinjenoj naplati komunalnih usluga po nastalim troškovima za vreme vršenja naplate, za prodate robe koja je preuzeta radi daljnje prodaje i svih ostalih korisnika odnosno potrošača kojima su ; vršene usluge iz delatnosti Preduzeća, zaposlenih u Preduzeću i banaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente (tekući račun, blagajna, devizni račun, čekovi građana).

Kratkoročna potraživanja od kupaca se mere po vrednosti iz originalne fakture.

Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od:

- radnih organizacija
- beneficiranih ustanova
- potrošača u individualnom i kolektivnom stanovanju, na osnovu izdatih faktura za
- pitku vodu, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda i od
- svih kategorija potrošača i drugih lica kojima su vršene usluge iz sporedne delatnosti Preduzeća, na bazi izdatih faktura.

Izdane fakture iz osnovne delatnosti Preduzeća sadrže iznos glavnog duga za isporučenu vodu, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda i iznos poreza na dodatu vrednost.

Naplata kratkoročnih potraživanja Preduzeća vrši se kontinuirano, preko tekućeg računa Preduzeća, na blagajni Preduzeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Preduzeće neće biti u stanju da naplati svoja potraživanja od kupaca, vrši se otpis tih potraživanja.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 90 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor preduzeća.

PRIHODI I RASHODI

Član 13

Prihodi Preduzeća se definišu kao povećanje ili smanjenje koristi od vršenja osnovne i sporedne delatnosti Preduzeća u toku određenog vremenskog perioda (od bilansa do bilansa).

Preduzeće ostvaruje:

1. Prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu
2. Prihod od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
3. Druge poslovne prihode
4. Prihode od kamata

1. Prihode od prodaje sačinjavaju:

- prihodi od prodaje robe preuzete za dalju prodaju
- prihodi od prodaje pitke vode
- prihodi od odvođenja otpadnih voda
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda
- prihodi od priljučaka vode
- prihodi od priljučaka kanalizacije
- prihodi od održavanja vodovodne mreže
- ostali prihodi

2. Prihode od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe sačinjavaju:

- prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti

3. Drugi poslovni prihodi (zakupnine)

4. Prihodi od kamata (zakonske zatezne kamate, kamate na depozite idr.).

Prihodi Preduzeća se priznaju u trenutku fakturisanja prema iznosima iz originalne fakture.

Nakon početnog priznavanja prihodi Preduzeća se mere isto prema iznosima iz originalnih faktura.

Kod ostvarivanja prihoda od aktiviranja učinaka (prihodi iz sopstvene režije), Tehnički direktor dužan je da svojim potpisom potvrdi svaki interni obračun koji se predaje Službi računovodstva i finansijske operative na knjiženje.

Prihode od aktiviranja učinaka čine prihodi po osnovu upotrebe materijala, rezervnih delova i usluga za osnovna sredstva u sopstvenoj režiji i za investiciono održavanje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji.

Sa stanovišta vrste sredstava u prihode Preduzeća mogu biti primljeni gotov novac, čekovi, akceptirane menice, roba preuzeta za daljnju prodaju i ostali ekvivalenti platnog prometa u skladu sa zakonskim odredbama.

Rashodi Preduzeća obuhvataju sve troškove koji proizilaze iz aktivnosti Preduzeća i koji se priznaju na klasi 5 u skladu sa "Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS 53/2004), gubitke nastale usled nepriznavanja i obezvređivanja nekretnina, postrojenje i opreme i nematerijalnih ulaganja u skladu sa MRS 16 i MRS 36.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Preduzeća uključuju rashode osnovnog i pomoćnog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose, zarade i ostala primanja zaposlenih i dr. troškove u skladu sa članom 13, nezavisno od momenta plaćanja.

FINANSIJSKE OBAVEZE

Član 14

Kratkoročnim finansijskim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansa, odnosno od dana činidbe.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja Preduzeće meri sve finansijske obaveze po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni iz faktura dobavljača, ugovora i iz rešenja nadležnih državnih organa u skladu sa odredbama zakona.

Smanjenje obaveza po osnovu Zakona, vanparničnog poravnanja i sl. Vršiti se direktnim otpisivanjem.

Preduzeće ima obaveze: prema dobavljačima u zemlji, za zarade i naknade zaposlenima, poreze, doprinose i druge dažbine, prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora, i obaveze koje proizilaze iz zajedničke naplate.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju obračunate troškove koji terete tekući finansijski rezultat Preduzeća.

Finansijski rezultat procenjuje se po nominalnoj vrednosti kao zbir ili razlika poslovanja (prihoda i rashoda) i isklazuje se kao dobit ili gubitak u bilansu uspeha Preduzeća.

Neto dobit je razlika između dobitka i obračunatog poreza na dobit.

Neto gubitak je zbir gubitka i poreza na dobit.

KAPITAL

Član 15

Kapital Preduzeća je državni kapital.

"Vodokanal" je javno preduzeće koje obavlja delatnost od opšteg interesa, čiji je osnivač lokalna samouprava.

Za priznavanje i vrednovanje državnog kapitala koriste se odredbe iz "Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, pošto ista materija nije direktno regulisana ni u jednom MRS.

Promene na kapital Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

- dodatnim ulaganjem u Preduzeće od strane osnivača
- trošenjem sredstava dela javnih prihoda od strane osnivača za investiciona ulaganja i razvoj
- unošenjem sredstava mesnog samodoprinosu od strane mesnih zajednica
- pretvaranjem rezervi u osnovni kapital

- pretvaranjem neraspoređene dobiti u osnovni kapital.

2. Smanjenja:

-radi pokrića gubitka

Promene povećanja i smanjenja mogu nastati i po drugim zakonski dozvoljenim osnovama.

NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Član 16.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivu dobit, odnosno gubitak iskazan u poreskom bilansu.

FUNKCIJONALNA VALUTA I VALUTA PRIKAZIVANJA

Član 17

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja Preduzeća u skladu sa MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva je dinar.

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 18

Bilans stanja na dan 31.decembra 2003. godine predstavlja početni bilans stanja u skladu sa MSFI, a datum prelaska na primenu MSFI je 01. januar 2004. godine.

Za donošenje Računovodstvene politike Preduzeća nadležan je Upravni odbor Preduzeća.

Računovodstvenu politiku Preduzeća u skladu sa MRS i MSF 1 vodi i usmerava:

- Upravni odbor
- Direktor i
- članovi Posloводства Preduzeća
- Odgovorno lice za finansijske izveštaje je Šef računovodstva.

Član 19

Danom stupanja na snagu ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o računovodstvu koji je donesen 22.02.2005. godine.

Član 20

Na sve što ovom Računovodstvenom politikom nije regulisano primenjuju se osnovne odredbe relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštaja, Zakona o računovodstvu i reviziji Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za preduzeća i ostale zakonske odredbe koji regulišu ovu materiju.

NAPOMENE UZ BILANS USPEHA

NAPOMENA 1 PRIHODI OD PRODAJE

Vrste prihoda	2011. u 000 din.	2010 u 000 din.
Prihod od prodaje proizvoda - privreda	37.895	37.163
Prihodi od prodaje proizvoda - građani	69.701	56.864
Prihodi od usluga	4.115	5.150
UKUPNO:	111.711	99.177

NAPOMENA 2 PRIHODI PO OSNOVU UKINUTIH ODLUŽENIH PRIHODA I PRIMLJENIH DONACIJA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din
Prihodi od donacija	558	/
Prihodi po osnovu ukinutih odloženih prihoda	2.383	1.970
UKUPNO:	2.941	1.970

NAPOMENA 3 TROŠKOVI MATERIJALA

Vrste troškova materijala	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Utrošeni osnovni, pomoćni, elektro materijal	3.102	3.461
Sitan inventar, auto gume, HTZ oprema	1.241	638
Rezervni delovi, kancelarijski materijal	602	513
Troškovi goriva, ulja i maziva	2.543	2.064
Troškovi električne energije i grejanja	12.547	11.147
UKUPNO:	20.035	17.823

NAPOMENA 4 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Vrste troškova	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Troškovi bruto zarada	38.375	35.159
Doprinosi na zarade na teret poslodavca	6.869	6.294
Ugovor o delu	474	66
Ugovor o privremenim i povremenim poslovima	231	273
Naknade za Upravni i Nadzorni odbor	1.564	1.574
Otpremnine, jubilarne nagrade, solidarna pomoć	652	330
Troškovi za prevoz radnika i službenog puta	2.537	2.146
Paketići za decu i stipendije	1.301	1.178
UKUPNO:	52.003	47.020

NAPOMENA 5 TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din
Amortizacija	26.778	25.928
Rezervisanje za otpremnine	297	81
	27.075	26.009

NAPOMENA 6 OSTALI POSLOVNI RASHODI

Vrste poslovnih rashoda	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Troškovi PTT i transportnih usluga	506	460
Troškovi održavanja opreme i vozila	4.713	5.430
Troškovi reklame i propagande	168	42
Komunalne usluge, troškovi registracije i tehničkog pregleda	956	429
Analiza vode	1.882	1.339
Troškovi advokata, geometra	775	250
Ostale usluge	2.102	1.281
Troškovi reprezentacije	290	206

Vrste poslovnih rashoda	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Troškovi osiguranja	4.789	5.275
Troškovi platnog prometa	280	237
Troškovi članarina	93	94
Troškovi naknade za odvođenje i građ.zemljišta	4.543	3.651
Sudske i ostale takse	229	269
Ostali troškovi	895	866
UKUPNO:	22.221	1982

NAPOMENA 7 FINANSIJSKI PRIHODI

Struktura finansijskih prihoda	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Prihodi od zateznih kamata	2.403	1.815
Valutna klauzula	48	0
UKUPNO:	2.451	1.815

NAPOMENA 8 FINANSIJSKI RASHODI

Struktura finansijskih rashoda	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Kamate na kredite	220	160
Zatezne kamate i kamate za javne prihode	148	202
Valutna klauzula i negativne kursne razlike	12	522
Ostali finansijski rashodi	17	21
UKUPNO:	397	905

NAPOMENA 9 OSTALI PRIHODI

Struktura ostalih prihoda	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Dobici po osnovu prodaje opreme	6	/
Prihod od otpisa obaveza	310	140
Naplata štete od DDOR	797	2.093
Naplaćeni troš.tužbe i ostali prihodi	205	403
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca	53	123
UKUPNO:	1.371	2.759

NAPOMENA 10 OSTALI RASHODI

Struktura ostalih rashoda	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Izdaci za kulturne zdravstvene, sportske namene	59	3
Obevređenje potraživanja od kupaca	652	281
Ostali rashodi	267	31
UKUPNO:	978	315

NAPOMENA 11 ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA

Odložena poreska sredstva po osnovu razlike između knjigovodstvene i poreske amortizacije 982

Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremninu radi odlaska u penziju 95

NAPOMENE UZ BILANS STANJA

NAPOMENA 12 NEMATERIJALNA ULAGANJA

Pregled nematerijalnih ulaganja	Nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Stanje 31.12.2010.	1.447	87	2.153	3.687
Nabavke u 2011	2.827	2.740	693	6.260
Smanjenja u 2011.	/	2.827	2.846	-5.673
Stanje 31.12.2011.	4.274	/	/	4.274
Amortizacija 2011	451	/	/	451
Sadašnja vrednost 31.12.2011	3.823	/	/	3.823

NAPOMENA 13 NEKRETNINE POSTROJENJA OPREMA

	<i>Zemljište</i>	<i>Gradevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Nekretnine i oprema u pripremi</i>	<i>Avansi za nekretnine i opremu</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje 31.12.2010.	66	255.375	17.118	22.279	105	294.943
Ulaganja-nabavke 2011.	199	/	1.968	13.725	8.087	23.976
Prenos sa invest. u toku	/	/	/	/	-8.087	-8.084
Stanje 31.12.2011.	265	255.375	19.086	36.004	105	310.835
Amortizacija 2011.	/	21.150	5.177	/	/	26.327
Sadašnja vrednost 31.12.2011.	265	234.225	13.909	36.004	105	284.508

Na dan 31.12.2011. godine JP "Vodokanal" Bečej održava i koristi više stotina kilometara vodovodne i kanalizacione mreže za koje ne postoje evidencije u poslovnim knjigama, ali za koje je podnet zahtev za uknjižavanje u javne knjige kod Službe za katastar nepokretnosti.

NAPOMENA 14 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2011.	2010.
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica Hotel "Bela lađa" Bečej	185	185
Ispravka vrednosti učešća u kapitalu	-59	-60
UKUPNO:	126	125

NAPOMENA 15 ZALIHE

Struktura zaliha	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Zalihe materijala	3.633	3.634
Zalihe rezervnih delova	163	134
Dati avansi dobavljačima	325	1.337
UKUPNO:	4.121	5.105

NAPOMENA 16 POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Kupci u zemlji fizička lica	30.617	19.000
Kupci u zemlji pravna lica	18.435	17.021
UKUPNO:	49.052	36.021
Ispravka vrednosti potraživanja	-843	-3.206
Potraživanje od fonda naknade za bolovanje	128	-141
UKUPNO:	48.337	32.674

NAPOMENA 17 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od datog kredita radnicima za nabavku zimnice i ogreva u 2010. za 59 radnika u iznosu od 2.001 hiljade din. vraćeno 1.678 hiljada din. ostalo još 322 hiljade dinara

NAPOMENA 18 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Tekući račun Vojvođanske banke	34	519
Tekući računi Erste bank	8	24
Tekući račun Bnca Intesa	2.808	3.290
Tekući račun Metals banke	2844	10
Tekući račun AIK banke	2	1
UKUPNO:	5.696	3.844

NAPOMENA 19 PDV I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Razgraničeni PDV	189	172
Potraživanja za više plaćen PDV	323	0
UKUPNO:	512	172

NAPOMENA 20 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Početno stanje 01.01..	5.606	4.685
Povećanje/smanjenje	1.077	921
Stanje 31.12.	6.683	5.606

NAPOMENA 21 OSNOVNI KAPITAL

Opis	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Osnovni kapital	321.151	321.151
UKUPNO:	321.151	321.151

Državni kapital predstavlja kapital Javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave – Opština Bečej. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

NAPOMENA 22 GUBITAK

Gubitak iz ranijih godina u iznosu od 49.441 hilj.dinara povećan je za gubitak u 2011.godini (3.158) i sada iznosi 52.599 hiljadadinara

NAPOMENA 23 DUGOROČNA REZERVISANJA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Rezervisanja za otpremnine	955	820

NAPOMENA 24 OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze obuhvataju obaveze po finansijskom lizingu.

Ugovor broj 7733/09 od 25.02.2009. godine na pet godina.

Davalac lizinga S-Leasing DOO Novi Beograd.

Predmet lizinga Fiat Doblo Cargo 1,4 SX

Isporučilac Stojanov DOO Novi Sad

Nabavna vrednost 9.550 Eura

Učešće 1.910 Eura

Iznos finansiranja 7.640 Eura

Stanje 31.12.2011. 2.079,37 E x 105,45 = 219.269,57

NAPOMENA 25 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	158	935
Kratkoročni kredit	375	/
UKUPNO :	533	935

NAPOMENA 26 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Struktura obaveza iz poslovanja	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	4.657	3.595
Obaveze za primljene avanse	/	269
UKUPNO:	4.657	3.864

NAPOMENA 27 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Obaveze za neto zarade	1.481	1.184
Obaveze za porez na zarade	188	147
Obaveze za doprinose na zarade	728	580
Obaveze za dospele kamate	/	676
Naknade za Upravni i Nadzorni odbor Neto	86	86
Članarina komorama	4	3
Obaveze koje se refundiraju (bolovanje)	128	57
Stipendije	134	151
Obaveze po ugovoru o priv.i povremenim poslovima neto	20	
UKUPNO:	2.769	2.884

NAPOMENA 28 OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

	2011. u 000 din.	2010. u 000 din.
Obaveze za PDV	/	84
Naknade za korišćenje vodopr.objekata	290	276
Porez za Upravni i Nadzorni odbor	53	44
Odloženi prihodi	76.100	66.985
UKUPNO:	76.433	67.389

Kupcima su poslali izvodi otvorenih stavki na dan 30.11.2011. godine ukupno 455 komada od čega je vraćeno 162 komad.

Dobavljačima smo poslali izvode otvorenih stavki na dan 30.11.2011.god. i to 38 komada vraćeno je 38 komada.

Finansijski izveštaji su odobreni za izdavanje 23.02.2012. godine.

Šef računovodstv:

Direktor JP "Vodokanal" Bečej

Topalski Dragana

Galus Žolt