

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07018762	Шифра делатности 3600	ПИБ 100346317
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA BEOGRAD (VRAČAR)		
Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA

Бр. 17609
31.12.2022. 20. год.

БЕОГРАД

- 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		75.081.144	73.703.195	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	147.107	145.506	
010	1. Улагања у развој	0004		1.688	3.278	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		145.419	72.203	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			70.025	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	74.892.058	73.501.798	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		67.775.259	68.076.136	
023	2. Постројења и опрема	0011		5.050.772	4.662.675	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.690.308	597.632	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		10.627	5.349	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		365.092	160.006	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	34.865	36.292	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		16.089	15.057	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		18.776	21.235	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	7	7.114	19.599	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	8	375.243	375.243	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		4.901.000	6.153.688	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	682.070	573.884	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		642.772	562.161	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		150	100	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		39.148	11.623	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	1.610.396	1.295.903	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.389.071	1.239.149	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		221.325	56.754	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	168.287	97.973	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		168.287	97.973	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	1.300.000	2.950.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		300.000	300.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		1.000.000	2.650.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	1.080.412	1.190.132	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	59.835	45.796	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		80.357.387	80.232.126	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	27	596	596	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	74.570.733	74.576.230	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		56.740.543	56.740.543	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		35.807.670	35.822.847	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		9.084	697	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		222.257	260.870	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		222.257	260.870	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		18.190.653	18.247.333	
350	1. Губитак ранијих година	0413		18.190.653	18.247.333	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		281.007	323.709	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	201.156	242.387	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		93.062	132.185	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		108.094	110.202	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	45.062	45.506	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		45.062	45.506	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	18	34.789	35.816	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	2.647.718	2.650.088	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	20	1.125.069	1.187.749	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.732.860	1.494.350	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	21		105.818	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			105.818	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	22	82.104	71.345	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	1.380.108	914.438	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		38.727	7.100	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.340.429	906.251	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		952	1.087	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		207.924	339.980	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	24	193.582	309.678	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	25	14.342	30.302	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	26	62.724	62.769	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		80.357.387	80.232.126	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	27	596	596	

у Београд
 дана 31.03. 2023. године

УГ Д.П. Законски заступник

ОПШТИНА КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
 БЕОГРАД
 11

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07018762	Шифра делатности 3600	ПИБ 100346317
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)		
Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
Београд
31 MAR 2023
БЕОГРАД
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		10.902.520	10.983.746
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	28	10.058.665	10.098.908
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		10.058.665	10.098.908
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	29	765.749	744.354
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		765.749	744.354
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	30	15.382	77.760
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	31	62.724	62.724
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		11.189.389	10.718.091
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	32	380	211
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	2.661.285	2.368.757
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	4.526.424	4.234.966
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		3.368.745	3.119.194
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		569.396	542.836
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		588.283	572.936
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	2.173.987	2.086.601
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	36	1.097.863	1.229.312
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	37		30.286
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	38	729.450	767.958

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			265.655
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		286.869	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	39	430.707	245.047
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		2.724	3.736
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		427.982	241.301
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	10
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	2.088	1.239
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		36	3
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.643	703
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		404	533
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		5	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		428.619	243.808
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	41	200.230	394.193
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	309.165	883.020
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	243.369	315.369
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	82.015	69.669
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		11.776.826	11.938.355
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		11.582.657	11.672.019
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		194.169	266.336
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	45	28.088	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			5.466
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		222.257	260.870

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		222.257	260.870
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд
 дана 31.03.2023 године



УК 7.11. Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број 07018762	Шифра делатности 3600	ПИБ 100346317	
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)			
Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	12.248.867	12.402.714
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	11.741.183	11.600.220
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	151.935	153.048
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	355.749	649.446
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	10.450.195	10.217.912
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.358.317	4.942.293
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	4.836.498	4.784.836
4. Плаћене камате у земљи	3010	513	224
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	254.867	490.559
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.798.672	2.184.802
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.014.870	389.652
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.953.129	306.877
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	61.741	82.775
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	3.595.705	3.579.705
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.295.705	1.379.705

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	300.000	2.200.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.580.835	3.190.053
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	327.557	272.807
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		211.624
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	105.818	
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	221.739	61.183
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	327.557	272.807
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	14.263.737	12.792.366
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	14.373.457	14.070.424
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	109.720	1.278.058
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.190.132	2.468.190
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.080.412	1.190.132

у Београд

дана 31.03. 2023. године



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник	
Матични број 07018762	Шифра делатности 3600
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)	
Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		222.257	260.870
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		23.564	747
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	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		23.564	747
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		23.564	747
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		198.693	260.123
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

Београд

дана

31.03.2025.

године



7.1.

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07018762	Шифра делатности 3600	ПИБ 100346317
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)		
Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27		

31 MAR 2023 20 год.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	45.526.774	4010	11.213.769	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	45.526.774	4012	11.213.769	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	45.526.774	4014	11.213.769	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	45.526.774	4016	11.213.769	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	45.526.774	4018	11.213.769	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	35.822.150	4046	260.870	4055	16.991.755	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	35.822.150	4048	260.870	4057	16.991.755	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	1.255.578	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	35.822.150	4050	260.870	4059	18.247.333	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	35.822.150	4052	260.870	4061	18.247.333	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-23.564	4053	-38.613	4062	-56.680	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	35.798.586	4054	222.257	4063	18.190.653	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	75.831.808	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	75.831.808	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	74.576.230	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	74.576.230	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	74.570.733	4090	

у Београд
 дана 31.03. 2023. године

Законски заступник
 ИК А. Милић

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07018762	Шифра делатности 3600	ПИБ 100346317
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA BEOGRAD (VRAČAR)		
Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	2.668	2.604
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	325.318	179.812	145.506
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009	136.768		136.768
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010	87.292		87.292
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		222.459	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	549.378	402.271	147.107

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	73.023.573	10.424.255	62.599.318
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	6.006.424		6.006.424
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019			
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		4.616.164	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	79.029.997	15.040.419	63.989.578
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	10.902.480		10.902.480
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	10.902.480		10.902.480
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	642.772	562.161
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	150	100
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	39.148	11.623
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	682.070	573.884

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	45.526.774	45.526.774
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	11.213.769	11.213.769
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	56.740.543	56.740.543

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063	221.739	61.183
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	221.739	61.183

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	12.100.248	10.237.618
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	2.536.199	2.350.867
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	275.516	255.593
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	670.433	620.745
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	102.627	124.677
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	15.685.023	13.589.500

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	1.598.536	1.406.595
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	3.368.745	3.119.194
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	569.396	542.836
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	4.369	4.846
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	164.006	200.836
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	1.217	904
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	418.691	366.350
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	41.469	39.769

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	5.538	6.102
554	16. Трошкови чланарина	9094	2.220	2.220
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	133.562	115.241
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	6.307.749	5.804.893

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105		

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112		

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118		

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127	1.300.000		1.300.000
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	6.845.926	5.063.654	1.782.272
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	6.845.926	5.063.654	1.782.272
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	446.476	437.057	9.419
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	446.476	437.057	9.419
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у Београд
 дана 31.03.20 године

Законски заступник

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

Дигитално потписано
Vujadin Radomir
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
31.03.2023. 15:46:35

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

Бр. 17609/6
31 MAR 2023. 20 год.
БЕОГРАД

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Београд, март 2023. године

31. децембар 2022. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1892. године. Након свих статусних промена, Предузеће је у данашњем облику основано Решењем Скупштине града Београда („Службени лист града Београда“ бр. 25/89) као јавно комунално предузеће у државном власништву и уписано у судски регистар Окружног привредног суда у Београду по решењу број Фи. 8560/89 од 18.01.1990. године, регистарски уложак број 1-4095-00. Последња промена уписа у регистар Трговинског суда у Београду била је по Решењу број П-Фи 6516/02 од 26.07.2002. године, када је извршена допуна делатности предузећа и упис лица овлашћених за заступање. У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката („Службени гласник РС“ бр. 55/2004, 61/2005, 111/2009, 99/2011, 83/2014 и 31/2019), извршено је и превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем бр. БД 46011 од 12. октобра 2005. године.

Шифра делатности Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће је регистровано за спољнотрговински промет и за пружање услуга у спољнотрговинском промету.

Седиште Предузећа је у Улици Кнеза Милоша бр. 27, 11000 Београд, Србија. Матични број Предузећа је 07018762, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100346317.

Предузеће у свом саставу укључује и пословну јединицу без својства правног лица:

- одмаралиште „Врачар“ у Врњачкој Бањи;

Основна делатност Предузећа је обављање комуналних делатности:

- производња и дистрибуција воде;
- пречишћавање и одвођење отпадних вода;
- изградња хидрограђевинских објеката;
- пројектовање грађевинских објеката водоснабдевања, канализације и пратећих објеката.

Просечан број запослених у 2022. години је 2,668, док је у 2021. години био 2,604.

Одговорно лице је в.д. директора Радомир Вујадин.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембар 2022. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и извештај о осталом резултату, преглед значајних рачуноводствених политика, као и напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће саставља и презентује финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим стандардима, као и писаним инструкцијама Оснивача, односно Градске управе града Београда за сачињавање финансијског извештаја.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике обелодањене уз финансијске извештаје.

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ (наставак)

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2022. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 31.03.2023 године.

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину. Финансијски извештаји Предузећа су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 29.04.2022 године у којем је изражено мишљење са резервом.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Презентација финансијских извештаја (МРС-1)

Финансијски извештаји, поштено (фер) презентују финансијску структуру, финансијски положај и трансакције спроведене од стране Предузећа и пружају информације о имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима (укључујући добитке и губитке) и осталим променама као и токовима готовине.

Корисници финансијских извештаја имају право на додатне информације садржане у напоменама уз финансијске извештаје, којима се допуњују финансијске информације о пословном субјекту.

3.2. Основне претпоставке, начела и општи рачуноводствени принципи

Основне претпоставке за састављање финансијских извештаја су:

- Начело настанка пословног догађаја – које подразумева признавање ефеката трансакција и других догађаја у моменту, односно обрачунском периоду у коме су настали, а не у моменту примања или исплате готовине и готовинских еквивалената;
- Начело сталности пословања – које подразумева да Предузеће нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања, односно да ће наставити своје пословање у догледној будућности.
- Начело конзистентности – које подразумева да презентација и класификација ставки из једног периода треба да буде задржана и у наредном периоду. Одступања од начела доследности презентације би могла да буде оправдана само у случају признавања средстава и обавеза, ако је дошло до значајних промена у пословању Предузећа или ако се промена презентације захтева од стране другог стандарда.
- Начело материјалности и груписања – које подразумева да су финансијским извештајима одвојено третиране све заједничке ставке. Уколико конкретна ставка није сама по себи довољно значајна да оправда одвојену презентацију, онда се врши њено груписање са другим ставкама сличног карактера.
- Нето принцип – делови имовине и обавеза, као и приходи и расходи не би требало да буду приказани у пребијеном износу у финансијским извештајима Предузећа, осим у случају када то неки други стандард захтева или допушта, или ако су пак у питању добици, губици и повезани расходи који настају из истих или сличних трансакција.
- Упоредивост информација – финансијски извештаји Предузећа треба да обезбеде упоредивост података ради утврђивања тренда кретања кроз више узастопних периода. То се преваходно односи на обелодањивање рачуноводствених политика које се користе за састављање извештаја, њихових евентуалних промена и обелодањивање ефеката таквих промена.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.2. Основне претпоставке, начела и општи рачуноводствени принципи (наставак)

У финансијским извештајима Предузећа није дозвољено селективно презентовање информација које би утицале на доношење одлука од стране корисника које су већ унапред замишљене или чији се исход очекује.

Приликом припреме и презентације финансијских извештаја Предузећа треба се руководити начелом опрезности на начин да имовина и приходи Предузећа не буду прецењени, а обавезе и трошкови потцењени. Начело опрезности не дозвољава да се у билансу стварају скривене резерве или врши намерно умањивање имовине или прихода, односно преувеличавање обавеза или трошкова.

Одабране су и примењене оне рачуноводствене политике које обезбеђују да финансијски извештаји буду у потпуности састављени у складу са захтевима МСФИ, односно да буду испуњени захтеви сваког појединачног применљивог Стандарда.

3.3. Признавање и процењивање имовине и обавеза

Рачуноводствена политика признавања, мерења и процењивања обухвата:

- Трајну (дугорочну) имовину (нематеријалну, материјалну и финансијску);
- Обртну (краткорочну) имовину (готовину, залихе и потраживања);
- Обавезе (дугорочне и краткорочне).

3.4. Нематеријална имовина

Под нематеријалним средством подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, и да је настало из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Нове технологије прераде воде;
- Ауторска права, са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем. У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе:

- Улагање чије је време утврђено уговором, по стопи која одговара уговореном времену коришћења;
- Остала нематеријална улагања у року од 5 година, односно по стопи од 20%.

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

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.4. Нематеријална имовина (наставак)

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и :

- када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- када се вредност средства може поуздано измерити.

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства Предузећа са становишта рачуноводствених евиденција, јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у Предузеће;
- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од износа динарске противвредности 500 ЕУР на дан 01.01. текуће године.

Предузеће као стална средства некретнина, постројења и опрему води и она средства чија је појединачна вредност мања од динарске противвредности 500 ЕУР, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

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

У набавну вредност урачунавају се:

- набавна цена добављача;
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додатну вредност и др.);
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмиљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагање за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настале.

Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема) (наставак)

Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 10%.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се сва средства из те групе.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме прописани су троцифрени рачуни Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.

Ефекти процене некретнине, постројења и опреме по фер вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на фер вредност, у складу са МРС 16 параграф 35 став б.

Некретнине, постројења и опрема по фер вредности воде се на групама средстава 1-24, 26 и 66, у складу са МРС 16.

Некретнине, постројења и опрема које су обухваћене на групама 25, 27-32, 55, 77, 88 и 99 воде се по фер вредности, у складу са МРС 16.

Ревалоризациона резерва створена по основу процене средстава преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава.

„За новонабављена стална средства обрачун амортизације се врши по амортизационим групама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ „бр.17/1997 и 24/2000), а по члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020). На основу стопа амортизације из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са Међународним рачуноводственим стандардима се одређује и век трајања основних средстава“.

Обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користиће се преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединачног средства.

Поновна ревалуација преостале (резидуалне) вредности и века трајања целокупних сталних средстава одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји одлука Надзорног одбора да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна.

Ако је век трајања утврђеног 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.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема) (наставак)

Некретнине, постројења и опрема која су, према МСФИ 5 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одржава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације доноси Надзорни одбор Предузећа, на основу извештаја комисије образоване од стране директора Предузећа или на основу процене имовине од стране овлашћеног проценитеља.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу трошкови амортизације се врше према посебним стопама амортизације и у складу са важећим Законом о порезу на добит правних лица.

За ново набављена основна средства у периоду обрачуна амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Исправке вредности сталних средстава због обезвређења, у случају када се Предузеће определило да средства исказује по набавној вредности или цени коштања, утврђује се на дан билансирања стања имовине, уколико су испуњени захтеви из МРС 36 – Обезвређење средстава.

Износ губитка по основу умањења вредности сталног средства, признаје се као расход у билансу успеха, а не признаје се као расход у пореском билансу.

Одлуку о обезвређењу средстава доноси Надзорни одбор Предузећа.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.6. Дугорочна финансијска имовина – учешћа у капиталу

Улагања у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних финансијских улагања се врши према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне рачуноводствене документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Уколико на дан састављања почетног стања према МСФИ 1 постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности дугорочне финансијске имовине Предузећа. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове рачуноводствене вредности, неопходно је свођење рачуноводствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности финансијске имовине као расход периода.

3.7. Залихе – признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредних делатности.

Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати на следеће основне групе:

- Материјал;
- Алат и ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Хемикалије;
- Ауто гуме;
- Заштитна опрема;
- Канцеларијски материјал;
- Енергенти (изузев гаса који се не складишти);
- Остали потрошни материјал за основну или споредне делатности.

Залихе се у моменту прибављања почетно процењују применом методе историјског трошка на основу нето фактуре добављача, додајући зависне трошкове набавке од места испоруке до места складиштења и лагровања.

Зависни трошкови набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;
- Трошкови утовара и истовара;
- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Зависним трошковима сматрају се трошкови допреме горива до првог истоварног места у Предузећу, а касније развоз јесте расход периода.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.7. Залихе – признавање и процењивање (наставак)

Алат и ситан инвентар који нема карактер основног средства групише се на следећи начин:

- Алат и ситан инвентар који у тренутку набавке, без ПДВ-а, има вредност испод 6.000 РСД има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, без вођења задужења по запосленима;
- Алат који у тренутку набавке без ПДВ-а има вредност у распону од 6.000 РСД до 500 еура динарске противвредности, има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, али се води на задужењу као алат и ситан инвентар са 100% отписа. Сваке године се пре израде финансијског извештаја са задужења ове групе аутоматски бришу задужења старија од 10 година на основу извештаја Службе рачуноводства. Уколико се између два пописа пријави мањак, исти се може наплатити у износу од 100% ако је задужен максимално 2 године уназад, а уколико је задужен у периоду од 2-10 година, исти се може наплатити у износу од 50%. Ови критеријуми могу се користити и код предлагања мањка којим се задужују запослени и приликом редовног годишњег пописа;
- Све ставке намештаја, без обзира да ли се ради о канцеларијском или намештају за друге сврхе, уколико му је набавна вредност мања од 6.000,00 динара у тренутку набавке без ПДВ-а, исти се сматра расходом периода и не води се на задужењу у било ком облику. Наведено се односи и на клима уређаје и на телефоне, уколико нису део система, или уколико не постоји потреба да се воде појединачно на задужењу;
- Бојлери и клима уређаји без обзира на вредност, представљају расход периода и не воде се на задужењу у било ком облику;
- Сваке године се пре израде Финансијског извештаја брише са задужења ИТ опрема старија од 10 година са књиговодственом вредношћу 0,00 динара, као и мобилни телефони старији од 3 године.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењују према просечним пондерисаним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга) потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, ХоВ и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга Предузећа по основу продаје прерађене воде и извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко поверилачки односи и валутни рокови.

Потраживања за све потрошаче чија се наплата утрешка воде и услуга канализације врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“, дефинишу се посебним Уговором. На основу месечних извештаја ЈКП „Инфостан технологије“, оверених од стране овлашћених лица Предузећа, врши се евидентирање књиговодствених промена у пословним књигама.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

Исправка вредности врши се када постоје објективни разлози да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату на основу политике вредновања потраживања Предузећа.

Критеријуми вредновања потраживања су:

Кашњење у плаћању за више од 365 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности неутужених потраживања, осим у случају када из образложеног предлога Сектора продаје и наплате, на основу процене наплативости произилази да се иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, изузима из исправке вредности потраживања. Утужена потраживања се сматрају ненаплативим, осим у случају када из процене успеха у спору Службе принудне наплате или Службе заступања, произилази да ће извршени, односно судски поступак бити успешно окончан.

Изузимање потраживања из исправке вредности се врши вреднујући свако потраживање појединачно, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду и писаних инструкција Оснивача и слично.

Потраживања која су утужена, пријављена у стечај, реструктурирање или обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације, као и целокупна потраживања по основу камата (у даљем тексту-УППР) се исправљају у целости.

Процену наплативости потраживања врши Сектор продаје и наплате/Служба наплате, а предлог исправке вредности потраживања врши Финансијски сектор/Служба купаца.

За потраживања чија се наплата врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“ којима је протекао рок за наплату од 365 дана од датума доспећа, врши се исправка потраживања на основу Извештаја који се достављају од стране ЈКП „Инфостан технологије“. Спорна потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ за предујам се исправљају у целости.

Исправка вредности потраживања од дужника формира се и књижи на терет расхода периода квартално:

- 31.03 текуће године
- 30.06 текуће године
- 30.09 текуће године
- 31.12 текуће године

За прва три квартала исправка вредности потраживања се књижи на основу Извештаја о неутуженим потраживањима старијим од 365 дана од дана доспећа и о утуженим потраживањима који, на предлог директора Финансијског сектора потписују надлежни извршни директор, а на основу процене наплативости Сектора продаје и наплате и Сектора правних послова.

Уколико постоје писане инструкције Оснивача у вези са отписом потраживања (условним или трајним), потребно је спровести исту интерну процедуру из претходног става овог члана.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

За годишњи финансијски извештај, исправка вредности потраживања се књижи у складу са захтевима МСФИ 9 „Финансијски инструменти“.

Исправка вредности се не признаје за потраживања дужника према којима Предузеће има обавезу до висине исказаног дуга.

Из исправке вредности се изузимају потраживања која су наплаћена до 28. фебруара наредне године (или до предаје финансијског извештаја).

Директан отпис потраживања врши се искључиво на основу одлуке Надзорног одбора. На основу одлуке Надзорног одбора, директор Предузећа или лице које он овласти, даје писани налог Финансијском сектору/Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Директан отпис потраживања када је немогућност наплате извесна и документована одлукама надлежних органа (одлуке из судског спора, поступка принудног извршења, стечајног поступка, ликвидације и друге одлуке надлежних градских и републичких органа) формира се и књижи квартално:

- 31.03. текуће године
- 30.06. текуће године
- 30.09. текуће године
- 31.12. текуће године.

Одлука надлежног органа, којом се потврђује да је одређено потраживање ненаплативо, доставља се Финансијском сектору/Служби купаца, уз образложен допис.

Служба купаца врши проверу износа за директан отпис потраживања из пословних књига са стањем на исказани дан, сачињава Извештај о стању потраживања и исти доставља Сектору продаје и наплате/Служби наплате.

Служба наплате, на основу достављеног Извештаја из претходног става овог члана, проверава податке и сачињава предлог за директан отпис потраживања који оверавају својим парафом директори сектора који су актом о организацији и систематизацији послова у Предузећу надлежни за праћење појединих врста потраживања (директор Сектора продаје и наплате, директор Финансијског сектора, директор Сектора правних послова и директор организационог дела који је доставио допис из става 1. овог члана), а потписују ресорни извршни директори.

Директан отпис потраживања у изузетним случајевима када је протекао законски рок застарелости потраживања утврђен одредбама Закона о облигационим односима, врши се на крају пословне године, приликом пописа потраживања.

Финансијски сектор/Служба купаца, у случајевима из претходног става овог члана, саставља преглед застарелих потраживања по старости, типу и категоријама, који доставља Сектору продаје и наплате.

Предлог одлуке о трајном отпису потраживања са образложењем, сачињава Сектор продаје и наплате/Служба наплате и доставља надлежном извршном директору на сагласност, након чега се предлог доставља Финансијском сектору / Служби купаца.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

Служба купаца врши проверу предложених износа и испуњености услова за признавање расхода у складу са Законом о порезу на добит правних лица и након провере саставља: попис конта потраживања, попис конта примљених аванса, списак потраживања по дужницима (стања пословних партнера по контном плану), старосну структуру потраживања, портфолио великих дужника са проценом наплативости, неусаглашена потраживања са образложењем надлежних организационих јединица, списак застарелих потраживања по дужницима, старости, типу и исте предаје пописној комисији.

Пописна комисија, након провере документације предлаже отпис потраживања Надзорном одбору.

Директан отпис потраживања чија се наплата врши преко ЈКП „Инфостан технологије“, спроводи се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа и претходне сагласности Оснивача, а у складу са важећим законским прописима.

Изузетно, директан отпис потраживања за услуге које Предузеће пружа корисницима, у делу или у целини, може се извршити на основу одлуке Надзорног одбора, донете у складу са писаним инструкцијама Оснивача или уз прибављењу писану сагласност Оснивача.

Потраживања из директног отписа се отписују са рачуна купаца у аналитичкој евиденцији на терет рачуна исправке, уколико је претходно било на исправци вредности, у супротном на терет расхода Предузећа.

Одлуку о отпису рачуна за воду, услуге или камате за доцњу доноси Надзорни одбор, на основу предлога директора Предузећа, а у складу са подацима које доставља Сектор продаје и наплате.

Књиговодствене податке о обрачунатим и ненаплаћеним каматама за доцњу, Сектору продаје и наплате доставља Финансијски сектор/ Служба купаца.

На основу одлуке Надзорног одбора, финансијски директор Предузећа или лице које он овласти, даје писани налог Финансијском сектору/Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ дефинише захтеве за признавање и вредновање финансијских средстава и финансијских обавеза. Заменио је претходно важећи рачуноводствени стандард МРС 39 „Финансијски инструменти: обелодањивање и признавање“.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ бави се кредитним обезвређивањем финансијских инструмената и базира се на 3 стуба:

1. Класификација и мерење
2. Израчунавање обезвређења
3. Рачуноводствени третман инструмената за заштиту од ризика.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Класификација и вредновање финансијских средстава и финансијских обавеза

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине:

1. Финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности;
2. Финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат;
3. Финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се заснива на бази: пословног модела за управљање финансијским средствима и карактеристика уговорених токова готовине финансијског средства.

Овим стандардом су елиминисане претходне категорије финансијских средстава у складу са МРС 39 (средства која се држе до доспећа, средства која се воде кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

У складу са МСФИ 9, ако хибридни уговор садржи матични уговор који је средство у оквиру делокруга МСФИ 9, на цео хибридни уговор се примењују захтеви за класификацију финансијских средстава. У супротном, уграђени дериват треба да се одвоји од (основног) матичног уговора и да се рачуноводствено обухвата као дериват у складу са МСФИ 9.

МСФИ 9 у великој мери задржава постојеће захтеве из МРС 39 за рекласификацију и одмеравање финансијских обавеза.

Умањење вредности финансијских средстава

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на бази очекиваног кредитног губитка, а не на прошлим губицима.

Модел насталог губитка из МРС 39 признавао је губитак по финансијском инструменту тек када се појави објективни доказ о умањењу вредности финансијског инструмента, као на пример кашњење у плаћању обавеза, финансијске потешкоће дужника, отварање предстечајног/стечајног поступка, ликвидације дужника и сл. Овај приступ је као резултат имао доста касно признавање губитка у финансијским извештајима.

Насупрот томе, модел очекиваних кредитних губитака захтева процене могућих губитака од умањења вредности финансијских инструмената пре погоршања финансијске и кредитне способности дужника, тј. да се вредносно усклађење признаје пре него што је дошло до насталих губитака.

На сваки датум извештавања врши се резервисање за губитке, односно одмеравање очекиваних кредитних губитака током века трајања потраживања од продаје на начин да одражава разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора које су релевантне за процену кредитних губитака и то индиректним коришћењем бруто књиговодствене вредности преко рачуна исправке вредности потраживања.

Свако кориговање се признаје у билансу успеха као добитак или губитак по основу умањења вредности.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

За потраживања од правних и физичких лица којима је протекао рок за наплату врши се резервисање за губитке (исправка вредности потраживања) у складу са МСФИ 9. Процена резервисања за губитке може се вршити по групама дужника или појединачно. Свака разлика између књиговодствене вредности и садашње вредности процењених будућих токова готовине признаје се као расход уз коришћење рачуна исправке вредности. Уколико се у наредном периоду износ губитка због умањења вредности смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао после отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем добитка.

Процена резервисања за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца врши се по следећим групама потраживања:

1. потраживања од становништва (СОН ЈКП “Инфостан”) – анализа се врши „упрошћеном методом“ као најадекватнијим за ову врсту потраживања обзиром на велики број купаца са малим износима потраживања
2. потраживања од купаца за воду – повезаних правних лица, -анализа се врши методом појединачне процене на бази историских показатеља наплативости, садашњег стања и процене будућих околности
3. потраживања од купаца за воду – остала правна и физичка лица. – анализа се врши „упрошћеном методом“ као најадекватнијим за ову врсту потраживања обзиром на велики број купаца са малим износима потраживања.

Предузеће признаје обезвређење финансијске имовине за очекивани кредитни губитак (“ECL”) за све дужничке инструменте који се не вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

За потраживања од купаца (СОН ЈКП “Инфостан”) и остала правна и физичка лица, Предузеће примењује поједностављени приступ приликом обрачуна ECL. С тим у вези, Предузеће не прати промене у кредитном ризику, већ признаје обезвређење на основу ECL – а током целог животног века, који може бити обрачунат на индивидуалној или групној (портфолио) основи на дан извештавања.

Процена ECL-а на индивидуалној основи се врши за оне купце чија потраживања са стањем на дан процене износе појединачно или у карактеристичној групи могу бити материјално значајна. За све остале купце, Предузеће примењује “матрицу за одређивање резервисања” (“provision matrix”) која се обрачунава на нивоу одређеног хомогеног сегмента купаца применом “стопе неизвршења обавеза” (“default rates”) утврђених на основу дефинисаних периода кашњења у плаћању за конкретан сегмент. “Матрица за одређивање резервисања” се иницијално базира на историјски уочљивим “стопама неизвршења обавеза”. На сваки дан финансијског извештавања, Предузеће ажурира стопе уз анализу података о будућим догађајима (“forward-looking information”) и додатну корекцију стопа у мери у којој је то релевантно. Износ очекиваног кредитног губитка за потраживања од купаца је осетљив на промене у околностима и пројекцијама будућих економских услова. С тим у вези, историјско искуство Предузећа у вези са кредитним губицима потраживања од купаца може се разликовати од њихових стварних “стопа неизвршења обавеза” у будућности.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру позиције “остали расходи”.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

Финансијска имовина се отписује када не постоји разумно очекивање у погледу наплате уговорених новчаних токова. Отпис има третман престанка признавања финансијске имовине. Отпис се врши преко претходно формиране исправке вредности потраживања уколико она постоји. Уколико не постоји претходно формирана исправка вредности отпис се се признаје у билансу успеха у оквиру позиције “остали расходи”.

Накнадна наплата износа који је претходно био отписан, исказује се у билансу успеха у корист “осталих прихода”.

3.8. Потраживања по основу датих аванса

Приликом уговарања плаћања путем датих аванса уговара се износ у одређеном проценту од укупне вредности посла. Као обезбеђење извршења уговора или повраћаја датог аванса Предузеће је у обавези да обезбеди адекватну банкарску гаранцију од добављача.

Уговорене обавезе за преузету робу, односно извршене услуге затварају се из аванса сукцесивно по њиховом доспећу и сразмерно њиховој вредности.

3.9. Спорна и сумњива потраживања

Потраживања код којих је процењени рок наплате дужи од 12 месеци након извештајног периода (потраживања у стечају, ликвидацији, реструктурирању, правоснажно усвојеном УППР-у) се евидентирају на рачуну 055-Спорна и сумњива потраживања, према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.10. Признавање пословних прихода

У складу са МРС 18 – Приходи, као пословни приходи Предузећа признају се:

- Приходи од продаје воде;
- Приход од продаје услуга;
- Приходи од продаје вишкова материјала и робе;
- Приход од коришћења средстава, који доносе камату, дивиденду;
- Приход од закупа.

3.11. Приходи од камата

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за сва своја потраживања за воду и услуге ако дужник падне у доцњу.

Предузеће у својим пословним књигама врши обрачун и задуживање потраживања од камата по рачунима за воду и услуге, који су плаћени са доцњом и то почев од валуте плаћања сваког појединачног рачуна, до дана плаћања, а по Закону о затезној камати („Сл. гласник РС“, бр 119/2012).

За сва потраживања која Предузеће директно фактурише, а која су наплаћена после рока доспећа фактуре, обрачунава се затезна законска камата, књижењем прихода по основу затезних камата.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.11. Приходи од камата (наставак)

Домаћинствима се обрачунате камате достављају као саставни део излазног рачуна.

Правним лицима и предузетницима се каматни обрачуни достављају посебно, у виду обрачуна камате

Предузеће у својим пословним књигама исказује потраживања од ЈКП „Инфостан технологија“ за камату за доплату за потрошаче преко обједињене наплате на бази доставе података од ЈКП „Инфостан технологије“, о обрачунатој, наплаћеној и пренетој камати. На основу достављених података од ЈКП „Инфостан технологије“, директор или лице овлашћено од стране директора, потписује налог за евидентирање у пословним књигама, који се књижи у корист прихода од затезних камата преко ЈКП „Инфостан технологије“.

МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“

МСФИ 15 даје свеобухватни Концепт да ли, колико и када извршити признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 11 „Уговори о изградњи“, МРС 18 „Приходи“ и пратећа тумачења и примењује га, уз ограничена изузећа, на све приходе настале по основу уговора са купцима.

У складу са МСФИ 15, приход се признаје када Предузеће испуни обавезу извршења преносом обећаних добара или услуга (то јест имовине) до купца. Имовина се преноси када (или пошто) купац стекне контролу над том имовином. За сваку обавезу извршења идентификовано Предузеће одређује да ли се обавеза извршења испуњава током неког временског периода или у једном тренутку у времену.

Основни принцип на коме се заснива МСФИ 15 јесте да се признавање прихода врши на начин који одражава преносу обећаних добара или услуга купцима у износу која одражава накнаду на коју друштво очекује да има право у замену за та добра или услуге.

Приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:

1. Идентификација уговора са купцем (појединачни и комбиновани уговори, модификације уговора),
2. Идентификација обавеза извршења,
3. Одређивање цене трансакције,
4. Алокација цене трансакције на обавезе извршења, и
5. Признавање прихода када Предузеће испуњава обавезе према купцу.

3.12. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Орочена средства на рачунима банака (на период до 3 месеца);
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.13. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настали, а који до дана финансијског извештавања нису документовани Предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

3.14. Дугорочне обавезе

МСФИ 16

Предузеће као закупца

Предузеће на дан закључења уговора процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговорима о лизингу сматрају се они уговори којима се уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Од првог дана трајања лизинга, осим за краткорочни лизинг и лизинг чији је предмет имовина мале вредности, Предузеће признаје имовину с правом коришћења и обавезе по основу лизинга. Изузетак представља краткорочни лизинг и лизинг имовине мале вредности (испод пет хиљада долара) за које се сва плаћања признају као расход на праволинијској основи током трајања лизинга.

На први дан трајања лизинга, обавеза по основу лизинга се одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди, а када се не може лако утврдити примењује се инкрементална каматна стопа позајмљивања Предузећа, која представља стопу коју би Предузеће морало да плати да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности као имовина са правом коришћења. Плаћања обухватају следеће: а) фиксна плаћања (укључујући суштинска фиксна плаћања) умањена за све примљене подстицаје у вези са лизингом, б) варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно одмерена по том индексу или стопи на први дан трајања лизинга, ц) износе за које се очекује да доспеју на плаћање Предузећу у оквиру гарантоване резидуалне вредности, и д) цену коришћења опције откупа уколико постоји реална вероватноћа да ће Предузеће искористити ту опцију и е) казне за раскидање лизинга, уколико период лизинга показује да Предузеће користи ту опцију. Након почетног признавања, лизинг обавеза се увећава за камате по основу лизинга и умањује за извршена лизинг плаћања. Књиговодствена вредност се поново одмерава уколико дође до модификације лизинга, промене процене или ревидирања суштински фиксних плаћања.

Имовина с правом коришћења се признаје по набавној вредности која укључује: а) износ почетно одмерене обавезе по основу лизинга; б) сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана трајања лизинга, умањено за све евентуално примљене подстицаје у вези са лизингом; ц) све почетне директне трошкове; д) процену трошкова евентуалне демонтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, обнављање локација на којој се имовина налази или враћање имовине у стање одређено условима уговора о лизингу, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње залиха. Имовина с правом коришћења се накнадно одмерава по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуално умањење вредности и усклађеној за евентуална поновна одмеравања обавезе по основу лизинга. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе током корисног века употребе средстава или током периода лизинга, који год период да је краћи. Уколико се лизингом преноси власништво над имовином на Предузеће или износ трошкова закупа указује на то да ће се искористити опција куповине имовине, имовина се амортизује током корисног века употребе.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.14. Дугорочне обавезе (наставак)

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент који се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

На позицији дугорочних обавеза евидентира се дугорочни део обавеза по кредитима или зајмовима (део који доспева преко једне године), док се краткорочни део дугорочних обавеза из истог кредита или зајама евидентира на позицији краткорочних кредита, односно на позицији дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

3.15. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају следеће:

- Обавезе из пословања (обавезе према добављачима);
- Обавезе по основу примљених аванса по свим основама;
- Обавезе према запосленима по основу зарада, накнада и осталих личних примања;
- Обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина;
- Остале краткорочне обавезе.

Обавеза према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

3.15. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочне и дугорочне кредите;
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- курсне разлике које произилазе из позајмљивња износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Применом основног поступка рачуноводственог обухватања, трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.16. Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

- Основни капитал који се састоји од: државног капитала (оснивачког) и осталог капитала;
- Ревалоризационе резерве;
- Остале резерве;
- Нераспоређена добит/Непокривени губитак;
- Нереализовани губици/добити од хартија од вредности расположивих за продају,

и остале позиције, ако су предвиђене рачуноводственим и прописима из области регулисања пословања привредних друштава и њиховим изменама.

Државни (оснивачки) капитал представља улог Оснивача. Вредност капитала у билансу стања на дан 31. децембар 2003. године преузета је као затечена вредност унета у биланс стања усаглашена са МСФИ, као почетно стање под 01. јануаром 2004. године, уз корекције за примљене донације раније укључене у капитал, које се алоцирају на одложене приходе и нераспоређени добитак/непокривени губитак, сразмерно преосталој књиговодственој вредности основних средстава примљених по основу донација, партиципација и уплата Оснивача и исправци вредности тих средстава.

Проценом вредности капитала 1.1.2017. године и Оснивачким актом предузећа, утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од 23.226.994.792 рсд, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 12.799.002,038 рсд.

Остали капитал представља позицију преко које ће се, у складу са усвојеним препорукама у склопу процене вредности капитала, вршити књижења приликом разграничења имовине са Оснивачем у складу са Законом о јавној својини и то:

- за имовину која ће бити предмет прекњижавања из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа (имовина која се искњижава у пословне књиге Оснивача), преко позиције осталог капитала биће вршено искњижавање преосталог дела вредности те имовине, након што се претходно затворе друге позиције пасиве биланса стања за износе који се у тим позицијама односе на конкретну имовину (одложени приходи, ревалоризационе резерве, одложене пореске обавезе, акумулирани губитак формиран по процени)

- након завршетка разграничења имовине са Оснивачем у целости, евентуални преостали део осталог капитала и акумулираног губитка формираног по процени вредности имовине и капитала, покриће се на терет (у корист) нераспоређене добити.

Сва даља повећања капитала могу настати новим улозима оснивача или расподелом добити, новим проценама капитала и другим начинима предвиђеним законима који регулишу ову област. Накнадна повећања капитала вреднују се по номиналној вредности примљених уплата од стране Оснивача.

Будуће корекције на основним средствима, на основу процене (усклађивања вредности), исказаће се у оквиру ревалоризационих резерви, уколико није другачије одређено одлуком Оснивача.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.17. Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинка, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе у складу са овим Правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приход по основу укидања дугорочних резервисања, приход по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добити по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.18. Признавање и процењивање обавеза

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним ХоВ и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављаче и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размена финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Предузеће признаје обавезу у свом билансу стања када и само постане једна од страна уговорних одредби.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнада која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.18. Признавање и процењивање обавеза (наставак)

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем су финансијске обавезе мере након умањења за отплату главнице, увећане или умањене за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа, и умањене за било који отпис.

Предузеће уклања финансијску обавезу или њен део из свог биланса стања једино када је та обавеза угашена, односно када је дата обавеза отказана или истекла.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично, врши се директним отписивањем у корист прихода.

Одлуку о смањењу обавеза на предлог Финансијског сектора доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Финансијске обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита из иностранства или кредита у земљи код којих је уговорена валутна клаузула, на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или као расход периода.

3.19. Курсне разлике

Промене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања или наплате, исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Обавезе и потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

3.20. Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Резервисања по основу примања запослених према Закону о раду и Колективном уговору за ЈКП „Београдски водовод и канализација“, а која имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза према одредбама МРС 19 – Примања запослених, обрачунавају се и приказују као:

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију;
- резервисања по основу исплата јубиларних награда за континуирани рад у Предузећу.

Обрачун резервисања се врши на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције, уколико другачије није одређено писаним инструкцијама Оснивача.

Извршена резервисања преиспитују се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба, прилагођавање се тако да одражавају најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи искључиво за расход за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавеза за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.21. Резервисања за судске спорове

Предузеће је у обавези да води евиденцију о потенцијалним обавезама насталим као последица судских спорова у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Руководство Предузећа је у обавези да изврши процену исхода спорова и да спорове са негативним исходом обелодани у билансима, сем уколико није другачије наведено у писаним инструкцијама Оснивача.

3.22. Материјално значајна грешка

Грешке се могу појавити везано за признавање, одмеравање, презентацију или обелодањивање елемената финансијских извештаја. Финансијски извештаји нису у складу са МСФИ ако садрже било материјално значајне грешке било безначајне/нематеријалне грешке које су направљене намерно, у циљу постизања одређене презентације финансијске позиције, финансијских перформанси и токова готовине Предузећа.

Потенцијалне грешке текућег периода откривене у том периоду се исправљају пре него што финансијски извештаји буду одобрени за објављивање. Међутим, материјално значајне грешке се понекад открију тек у каснијем периоду, и те грешке из претходног периода се исправљају у упоредним информацијама презентованим у финансијским извештајима за тај каснији период.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

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.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

У приложеним извештајима, извршена је корекција позиције губитка из ранијих година у упоредном периоду по основу прве примене нових стандарда МСФИ 9 и МСФИ 16 Лизинг са стањем на дан 31.12.2021. године (01.01.2022. године) у износу од 1,255,578 РСД хиљада и то у билансу стања смањењем потраживања у активи (увећање исправке смањује нето износ потраживања), а у пасиви повећањем губитака из ранијих година, обзиром да је примена овог стандарда обавезна од 2020.године.

у 000 РСД

Корекција 2021 године примена МСФИ 9 и МСФИ 16			
Конто	Износ	Конто	Износ
купци повезана лица	191,552	3500	191,552
купци	976,346	3500	976,346
камате купци	87,544	3500	87,544
лизинг	136	3500	136
			1,255,578

31. децембар 2022. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.23. Порез на добитак

Износ обавеза по основу пореза на добитак утврђују се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу, руководећи се извесношћу да ће бити у могућности да оствари или умањи пореске добитке током ограниченог периода у будућности.

3.24. Одложени порези

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средства и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода. Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, уколико другачије није одређено писаним инструкцијама Оснивача.

3.24. Обелодањивање повезаних страна

Обелодањивање повезаних страна, Предузеће врши у складу са МРС 24 и МРС-ЈС 20 – Обелодањивање повезаних страна.

Трансакцијом са повезаном страном сматра се трансфер ресурса, услуга или обавеза између повезаних страна без обзира на обрачун цена.

Повезаном страном, сматрају се ентитети који непосредно, или посредно, преко једног или више посредника, контролишу извештајни ентитет или су под контролом извештајног ентитета.

Предузеће у својим пословним књигама обелодањује све ентитете у којима Оснивач има учешће у капиталу, односно органима управљања најмање 25%.

31. децембар 2022. године

БИЛАНС СТАЊА

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање нематеријалних улагања на дан 31.12.2022. године је следеће:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Улагања у развој	8,337	8,337
Исправка вредности улагања у развој	(6,649)	(5,059)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	178,193	112,869
Исправка вредности концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	(144,267)	(98,870)
Софтвер и остала права	221,379	134,088
Исправка вредности софтвер и остала права	(109,886)	(75,884)
Нематеријална имовина у припреми	-	70,025
Укупно	147,107	145,506

Промене на нематеријалним улагањима приказане су у следећој табели:

(у 000 РСД)	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на 01.01.2022.	8,337	112,869	134,088	70,025	325,319
Нове набавке	-	11,147	-	71,443	82,590
Трансфер средстава	-	54,177	87,291	(141,468)	-
Стање на 31.12.2022.	8,337	178,193	221,379	-	407,909
Исправка вредности					
Стање на 01.01.2022.	5,059	98,870	75,884	-	179,813
Амортизација текуће године	1,590	45,397	34,002	-	80,990
Стање на 31.12.2022.	6,649	144,267	109,886	-	260,803
Садашња вредност					
31.12.2022.	1,688	33,926	111,493	-	147,107
31.12.2021.	3,278	13,999	58,204	70,025	145,506

Лиценце

У наредној табели приказане су најзначајније набавке у току 2022. године:

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Лиценца (Серверска и корисничка) за аутоматизацију пословних процеса	27.12.2022.	19,850
2	Софтвер ЕРП - кастомизован	23.05.2022.	75,123
3	Microsoft лиценце на трогодишњем нивоу	03.02.2022.	35,026
4	Софтвер "Archilleus" - модул за електронски пријем...	27.05.2022.	8,000
5	Софтвер за водоводни систем на Esri Web платформи	13.06.2022.	2,980
Укупно:			140,979

31. децембар 2022. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Промене на некретностима, постројењима и опреми на дан 31.12.2022. године:

	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми и опрема- лизинг	Улагања на туђим НПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
<i>(у 000 РСД)</i>							
Набавна вредност							
Стање на 01.01.2022.	10,902,480	63,414,006	8,844,234	552,262	7,694	160,006	83,880,682
Корекција почетног стања	-	-	-	57,052	-	-	57,052
Кориговано почетно стање 01.01.2022.	10,902,480	63,414,006	8,844,234	609,314	7,694	160,006	83,937,734
Нове набавке	-	189,257	55,176	3,101,501	6,575	634,240	3,986,749
Расход и продаја	-	(315)	(33,600)	-	-	-	(33,915)
Трансфери средстава	-	576,930	1,419,607	(1,996,537)	-	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	-	(429,154)	(429,154)
Стање на 31.12.2022.	10,902,480	64,179,878	10,285,417	1,714,278	14,269	365,092	87,461,414
Исправка вредности							
Стање на 01.01.2022.	-	6,240,350	4,181,559	-	2,345	-	10,424,254
Корекција почетног стања	-	-	-	11,682	-	-	11,682
Кориговано почетно стање 01.01.2022.	-	6,240,350	4,181,559	11,682	2,345	-	10,435,936
Амортизација текуће године	-	1,067,107	1,093,092	12,288	1,297	-	2,173,784
Расход и продаја – исправка вредности	-	(358)	(40,006)	-	-	-	(40,364)
Стање на 31.12.2022.	-	7,307,099	5,234,645	23,970	3,642	-	12,569,356
Садашња вредност							
31.12.2022.	10,902,480	56,872,779	5,050,772	1,690,308	10,627	365,092	74,892,058
31.12.2021.	10,902,480	57,173,656	4,662,675	597,632	5,349	160,006	73,501,798

31. децембар 2022. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

а) Најзначајнија повећања у току 2022. године на позицији грађевинских објеката и опреме:

1) Зграде погона, производње и остале зграде:

у 000 РСД		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Зграда за производњу кисеоника - Кисикана	24,178
2	Повећање вредности на Објектима по процени	55,193
3	Повећања вредности на Згради Процесне линије Макиш 1	25,328
4	Повећање вредности на Зградама филтерских инсталација ПП "Баново брдо"	66,758
5	Повећање вредности Зграде за регенерацију активног угља	8,876
6	Повећање вредности ПП "Макиш 2"	6,597
7	Повећање вредности на Осталим зградама	6,034
8	Повећање вредности на Зградама филтерских инсталација ПП "Бежанија"	72,643
9	Повећање вредности на ПП "Макиш 1"	10,367
10	Повећање вредности на ПП "Беле воде"	7,300
Укупно		283,274

2) Водоводне црпне станице и водоводна мрежа:

у 000 РСД		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Повећање вредности Водоводних црпних станица	44,219
2	Водоводна мрежа и повећање водоводне мреже	30,051
3	Објекти на водоводној мрежи и повећања	1,359
4	Повећавање вредности водоводне мреже од Града	109,515
Укупно		185,144

3) Канализационе црпне станице и канализациона мрежа:

у 000 РСД		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Повећање вредности Канализационих црпних станица	60,186
2	Повећање вредности канализационе мреже Град	13,122
3	Повећање канализационе мреже	4,824
4	КЦС "Вишњичка" - шахт	2,062
Укупно		80,194

31. децембар 2022. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

- 4) Рени бунари и водоторњеви, монтажни објекти, електро-енергетски објекти и приступни путеви :

у 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	Електро-енергетски објекти	30,433
2	Гвоздена ограда са колском и пешачким капијама – КЦС "Рева"	7,464
3	Приступни пут за КЦС "Рева"	6,691
4	Повећање вредности на рени бунарима	100,192
5	Ограде са капијама на рени бунарима	14,365
6	Повећања вредности на резервоарима	3,790
7	Повећања вредности на приступним путевима	23,963
Укупно		<u>186,898</u>

- 5) Опрема:

у 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	Основна опрема - 023100	557,117
2	Опрема за надзор и праћење - 023101	4,866
3	Агрегати - 023102	127,473
4	Компресори - 023103	28,209
5	Возила - 023104	304,988
6	Механизација - 023105	83,411
7	Дизалице и виљушкар - 023107	38,041
8	Остала опрема - 023108	11,866
9	Катодна заштита - 023109	3,886
10	Лабораторијска опрема – 023110	48,245
11	Рачунари - 023111	137,912
12	Остала опрема – 023112	27,991
13	Остала ОС - 023113	6,849
Укупно		<u>1,380,854</u>

31. децембар 2022. године

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Учешће у капиталу се односи на учешће у капиталу осталих правних лица у којима Предузеће нема контролу нити значајни утицај у смислу одредби МРС 27 – *појединачни финансијски извештаји* и МРС 28 – *Инвестиције у придружене ентитете*.

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	43,256	42,225
<i>Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају</i>	(27,167)	(27,167)
Остали дугорочни финансијски пласмани	18,776	20,945
Сумњива и спорна потраживања	-	289
Укупно	34,865	36,292

Структура учешћа у капиталу осталих правних лица је следећа:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Беобанка а.д.	8,969	8,969
Београдска банка а.д.	13,944	13,944
Привредна банка Београда а.д.	2,316	2,316
Универзал банка а.д.	1,938	1,938
Конверзија Мостоградња 1,647 акција	4,351	4,351
Конверзија Симпо 360 акција	189	189
Икарбус 15,307 акција	918	316
Јумко 2,327 акција	2,327	2,327
Дорћол инжињеринг удео 0,0108%	97	97
Римех удео 0,08941982%	265	265
Иван Милутиновић 7,513 акција	7,513	7,513
АД Холдинг инд. каб.	429	
Укупно учешће у капиталу осталих пр.лица	43,256	42,225
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица		
Беобанка а.д.	(8,969)	(8,969)
Београдска банка а.д.	(13,944)	(13,944)
Привредна банка Београда а.д.	(2,316)	(2,316)
Универзал банка а.д.	(1,938)	(1,938)
Укупно исправка	(27,167)	(27,167)

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од РСД 18,776 хиљада односе се на стамбене кредите одобрене запосленима у Предузећу. Реч је о становима који се налазе у власништву Предузећа и на основу правилника дати су запосленима у откуп.

31. децембар 2022. године

7. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна активна временска разграничења се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Разграничени трошкови преко 1 године	7,114	19,599
Укупно	7,114	19,599

8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Одложена пореска средства	375,243	375,243
Одложена пореска средства	375,243	375,243

Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са инструкцијом Оснивача број III-01-031-20/2022 од 19.01.2022. године.

9. ЗАЛИХЕ

Залихе Предузећа односе се на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Материјал	662,553	581,373
Исправка материјала	(32,000)	(32,000)
Алат и инвентар	237,197	250,998
Исправка вредности алата и инвентара	(224,978)	(238,210)
Роба у магацину	36	37
Роба у промету на мало	114	63
Плаћени аванси за услуге у земљи	39,280	11,755
Исправка вредности плаћених аванса	(132)	(132)
Укупно	682,070	573,884

31. децембар 2022. године

9. ЗАЛИХЕ (наставак)

Примењен је МРС 2 обезбеђивање залиха у износу од 32,000 хиљада РСД.

Структура материјала на дан 31.12.2022. године је следећа:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Материјал за израду	652,548	575,577
Роба за кафе кухиње	-	-
Гориво и мазиво	9,999	5,794
Канцеларијски материјал	6	2
Исправка материјала	(32,000)	(32,000)
Укупно материјал	630,553	549,373

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Купци у земљи - остала повезана лица	657,315	605,348
Исправка вредности купци у земљи - остала повезана лица	(435,990)	(548,594)
Купци у земљи	8,247,774	8,029,323
Исправка вредности купци у земљи	(6,858,703)	(6,790,174)
Укупно потраживања по основу продаје	1,610,396	1,295,903

у 000 РСД

Корекција 2021 године примена МСФИ 9			
Конто потраживања	Износ	Конто	Износ
купци повезана лица	191,552	3500	191,552
купци	976,346	3500	976,346
камате купци	87,544	3500	87,544
Укупно	1,255,442		1,255,442

Исправке потраживања по почетном стању извршене на бази обрачуна у складу са МСФИ 9. За потраживања од повезаних правних лица, корекција исправке по почетном стању извршена на бази појединачне анализе. За потраживања од купаца, корекција извршена на бази упрошћеног метода, утврђивањем очекиваног кредитног губитка на бази пондерисаног просека за 2019. и 2020. годину. За камате од купаца, корекција извршена на бази 100% исправке потраживања умањене за утврђену наплату у току 2022. године.

31. децембар 2022. године

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Промене на исправци вредности у току године приказане су у следећој табели:

	у 000 РСД 2022.
Стање на почетку године	6,170,870
Корекција почетног стања	1,167,897
Стање на почетку године - након корекције	7,338,767
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена бр. 41.)	(162,696)
Отписана потраживања	(21,789)
Исправка у току године (Напомена бр. 42.)	140,411
Стање на дан 31. децембра	7,294,693

Потраживања од повезаних правних лица:

(у 000 РСД)	31.12.2022.
Потраживања од повезаних правних лица за воду	644,952
Остала потраживања од осталих повезаних правних лица	12,363
Укупно повезана лица	657,315

Старосна структура потраживања на дан 31.12.2022. године за потраживања од повезаних правних лица за воду:

	У 000 РСД
Доспеће	Износ
Недоспели	-
Од 1 до 30 дана	37,985
Од 31 до 60 дана	15,364
Од 61 до 180 дана	47,982
Од 181 до 360 дана	48,911
Изнад 360 дана	494,710
Укупно:	644,952

31. децембар 2022. године

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Потраживања од осталих правних и физичких лица:

(у 000 РСД)

31.12.2022.

Потраживања од купаца за воду - Инфостан	4,870,290
Потраживања од купаца за воду - остала правна и физичка лица	961,598
Утужена потраживања - остала правна и физичка лица	2,346,883
Остала потраживања од правних и физичких лица	69,004
Укупно повезана лица	8,247,775

Старосне структуре потраживања на дан 31.12.2022. године за потраживања од купаца за воду – Инфостан и потраживања од купаца за воду – остала правна и физичка лица приказане су у следећим табелама:

Доспеће – Потраживања за воду - Инфостан		у 000 РСД
		Износ
Недоспели		549,781
Од 1 до 30 дана		150,499
Од 31 до 60 дана		60,335
Од 61 до 90 дана		47,525
Од 91 до 120 дана		40,367
Од 121 до 150 дана		28,352
Од 151 до 180 дана		23,270
Од 181 до 210 дана		20,732
Од 211 до 240 дана		124,803
Од 241 до 360 дана		143,292
Изнад 361 дан		3,681,334
Укупно:		4,870,290

Доспеће – Потраживања за воду – Остала правна и физичка лица		у 000 РСД
		Износ
Недоспели		340,527
Од 1 до 30 дана		86,629
Од 31 до 60 дана		53,973
Од 61 до 90 дана		40,602
Од 91 до 120 дана		26,768
Од 121 до 150 дана		19,030
Од 151 до 180 дана		15,740
Од 181 до 210 дана		15,626
Од 211 до 240 дана		12,656
Од 241 до 360 дана		37,116
Изнад 361 дан		312,931
Укупно:		961,598

31. децембар 2022. године

11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања за камату и дивиденде	838,796	635,781
Исправка вредности других потраживања	(777,348)	(619,786)
Потраживања од запослених	12,204	3,957
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4,283	3,926
Остала краткорочна потраживања	14,123	22,005
Укупно друга потраживања	92,058	45,883
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	58,178	49,583
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	18,051	2,507
Укупно порез на додату вредност	76,229	52,090
Укупно остала краткорочна потраживања	168,287	97,973

Промене на исправци вредности других потраживања у току године приказане су у следећој табели:

	у 000 РСД 2022.
Стање на почетку године	532,243
Корекција почетног стања	87,544
Стање на почетку године - након корекције	619,786
Наплаћена исправљена потраживања	(8,290)
Отписана потраживања	-
Исправка у току године (Напомена бр. 42.)	165,853
Стање на дан 31. децембра	777,348

31. децембар 2022. године

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	300,000	300,000
Остали краткорочни финансијски пласмани	1,000,000	2,650,000
Укупно	1,300,000	2,950,000

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од РСД 300,000 хиљада односе се на позајмицу дату ЈКП Градско саобраћајно предузеће, Београд по Уговору бр. 625 од 04.01.2023. године са каматном стопом од 3% годишње, што је потврђено Изводом отворених ставки на дан 31.12.2022. године.

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана је следећа:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Алта банка а.д.	-	2,650,000
Поштанска штедионица	500,000	-
ОТП банка	500,000	-
Укупно	1,000,000	2,650,000

- 1) Предузеће је са Банком Поштанска штедионица закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава, број уговора 4139/2022 од 12.10.2022 године са фиксном каматном стопом 3,60%.
- 2) Предузеће је са ОТП банком закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава, број уговора 00-430-510042, 1/2022 са каматном стопом 3,80% на годишњем нивоу.

31. децембар 2022. године

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовина и готовински еквиваленти се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Текући (пословни) рачуни	1.079.690	1.189.151
Благајна	165	151
Девизни рачун-чек	3	4
Остала новчана средства	550	826
Чек	4	-
Укупно	1.080.412	1.190.132

Предузеће има отворене текуће рачуне у Банка Интеса АД, Београд, Банка Поштанска штедионица АД, Београд, Уникредит банка АД, Београд, Српска банка АД, Београд, Алта банка АД, Београд, ОТП Банка АД, Нови Сад, АИК Банка АД, Београд, НЛБ Комерцијална банка АД, Београд, Министарство финансија – Управа за трезор, као и девизне рачуне код Уникредит банка АД, Београд и Банка Интеса АД, Београд.

Стање на текућим и девизним рачунима усаглашено је Изводима отворених ставки на дан 31.12.2022. године добијеним од банака.

14. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Унапред плаћени трошкови	59,835	45,796
Укупно	59,835	45,796

Унапред плаћени трошкови који укупно износе РСД 59,835 хиљада односе се на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Премија осигурања основних средстава	10,802	10,133
Осигурање лица	11,019	9,131
Унапред плаћени издаци за новине и стручну литературу	181	354
Остала временска разграничења-активни угаљ	37,833	26,178
Укупно	59,835	45,796

31. децембар 2022. године

15. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа се односи на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Државни капитал	45,526,773	45,526,773
Остали основни капитал	11,213,770	11,213,770
Укупно основни капитал	56,740,543	56,740,543
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35,807,670	35,822,847
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(355)	(355)
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава	(8,729)	(342)
Укупно	35,798,586	35,822,150
Нераспоређени добитак текуће године	222,257	260,870
Нераспоређени добитак	222,257	260,870
Губитак ранијих година	(18,190,653)	(18,247,333)
Губитак	(18,190,653)	(18,247,333)
Укупно капитал	74,570,733	74,576,230

Оснивачким актом Предузећа, утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од РСД 23,226,994 хиљада који је предмет регистрације код Агенције за привредне регистре, (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од РСД 11,213,779 хиљада. На основу решења Скупштине Града Београда број 436-975/19-С извршен је пренос комуналне мреже за дистрибуцију воде и мреже за одвођење отпадних вода у својину и капитал ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у износу од РСД 22,299,779 хиљада. 20.11.2020. године регистрован је капитал код Агенције за привредне регистре.

Ревалоризационе резерве Предузећа износе РСД 35,807,670 хиљада и формиране су по основу процене вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2017. године.

Остали капитал у износу од РСД 11,213,770 хиљада односи се на капитал који ће бити предмет разграничења са Оснивачем у вези са јавном својином.

Предузеће је у 2022. години исказало нето добитак у износу од РСД 222.257 хиљада.

31. децембар 2022. године

15. КАПИТАЛ (наставак)

у 000 РСД

Корекција 2021 године примена МСФИ 9			
Конто потраживања	Износ	Конто	Износ
купци повезана лица	191,552	3500	191,552
купци	976,346	3500	976,346
камате купци	87,544	3500	87,544
Укупно	1,255,442		1,255,442

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

(у 000 РСД)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	93,062	132,185
Резервисања за трошкове судских спорова	108,094	110,202
Укупно	201,156	242,387

На основу инструкција Градске управе града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове број III-01-031-20/2022 од 19.01.2022. године, Предузеће није вршило обрачун дугорочних резервисања ускладу са МРС 19- *Примања запослених* и МРС 12 - *Одложена пореска средства и обавезе*.

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе се односе на:

(у 000 РСД)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Дугорочне обавезе по основу лизинга МСФИ 16		
-закуп земљишта	45,062	45,506
-закуп инсталација и возила		
Укупно	45,062	45,506

31. децембар 2022. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Структура дугорочних обавезе приказана је у следећој табели:

	31.12.2022.	у 000 РСД 31.12.2021.
Закупадавац и предмет лизинга	Лизинг обавеза	Лизинг обавеза
Ј.П. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда - закуп земљишта на Топчидеру	2,914	2,593
Ј.П. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда - закуп земљишта у Борчи	6,349	5,650
ЈП Нуклеарни објекти Србије - закуп инсталације	33,337	34,807
Група понуђача - закуп путничких возила - партија 2	1,406	1,402
Група понуђача - закуп путничких возила - партија 4	758	756
Група понуђача - закуп путничких возила - партија 5	298	298
Укупно	45,062	45,506

18. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна пасивна временска разграничења се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Дугорочна пасивна временска разграничења	34,789	35,816
Укупно	34,789	35,816

19. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Одложене пореске обавезе	2,647,718	2,650,088
Одложене пореске обавезе	2,647,718	2,650,088

Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са инструкцијом Оснивача. број III-01-031-17/2023 .

31. децембар 2022. године

20. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Дугорочне одложене донације	1,125,069	1,187,749
Укупно	1,125,069	1,187,749

Структура дугорочних одложених донација приказана је у наредној табели:

	2022.	у 000 РСД 2021.
Баново Брдо	24,004	24,436
Ђушина канализација	7,087	7,087
Канализација - донација	159,737	159,737
КЦС Аутопут	4,409	4,459
КСЦ Карађорђево трг	67,881	71,043
Липовица - објекат	73,554	74,350
Липовица - Вранић - д300	43,525	43,525
Макиш - објекат	743,816	801,503
МЛС	1,055	1,609
	1,125,069	1,187,749

Предузеће сваке године признаје приход по основу амортизације донираних средстава (Напомена бр. 31.).

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	-	105,818
	-	105,818

Целокупан износ дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године од РСД 105,818 хиљада односи се на једну рату кредита Европске банке за обнову и развој за завршетак комплекса Макиша 2.

31. децембар 2022. године

22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	82,104	71,345
Укупно	82,104	71,345

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Добављачи - остала повезана лица у земљи	38,727	7,100
Добављачи у земљи	1,340,429	906,251
Остале обавезе из пословања	952	1,087
Укупно	1,380,108	914,438

Обавезе добављача у земљи у износу од РСД 1,340,429 хиљада односе се на добављаче за основна средства у износу од РСД 569,116 хиљада и добављаче за обртна средства у износу од РСД 771,313 хиљада.

31. децембар 2022. године

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	90,535	195,044
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	11,554	11,770
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	29,350	28,148
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23,571	24,056
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	164	190
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	7	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	5	14
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	155,186	259,239
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	231	54
Обавезе према запосленима	-	9
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	5,912	12,655
Остале обавезе	32,188	37,656
Укупно друге обавезе	38,396	50,439
Укупно остале краткорочне обавезе	193,582	309,678

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и пореза и доприноса у износу од РСД 155,186 хиљада односе се на коначан обрачун зарада за децембар 2022. године које се исплаћују у јануару 2023. године.

31. децембар 2022. године

25. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода односе се на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	10,931	10,332
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	(90)	(611)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(342)	-
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	82	395
Укупно обавезе за порез на додату вредност	10,581	10,116
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3,761	20,186
Укупно обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3,761	20,186
Укупно	14,342	30,302

26. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна пасивна временска разграничења односе се на:

(у 000 РСД)	31.12.2022.	31.12.2021.
Краткорочни приход и примљене донације	62,724	62,769
Укупно	62,724	62,769

Структура краткорочних прихода и примљених донација приказана је у наредној табели:

	2022.	у 000 РСД 2021.
Баново Брдо	432	432
КЦС Аутопут	51	96
КСЦ Карађорђево трг	3,162	3,162
Липовица - објекат	796	796
Макиш - објекат	57,729	57,729
МЛС	554	554
	62,724	62,769

31. децембар 2022. године

27. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Предузећа износи РСД 596 хиљада.

БИЛАНС УСПЕХА**28. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

Приходи од продаје робе односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
<i>Приходи од продаје робе</i>		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	489,122	494,663
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	9,569,543	9,604,245
Укупно	10,058,665	10,098,908

Највећи износ прихода од продаје робе чини приход од основне делатности Предузећа, односно приход од продаје воде и одвођења отпадних вода. У 2019. години уведена је накнада за погонску спремност система од 01.10.2019. године, као саставни део цене воде у износу од 118,80 динара по фактури. Погонску спремност плаћају сви потрошачи без обзира да ли имају потрошњу воде. Погонска спремност представља спремност београдског водоводног система да у сваком тренутку потрошачу испоручи воду.

29. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	5,434	8,533
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	760,315	735,801
Укупно	765,749	744,354

Приход од продаје производа и услуга у износу од РСД 765,749 хиљада обухвата приход који се остварује на пословима који се обављају за трећа лица а у вези су са основном делатношћу Предузећа као што су искључења несавесних потрошача, обрада грађевинских дозвола, као и приход од чишћења сливника и одржавања фонтана који се финансира из Буџета града. Приход од чишћења сливника и одржавања фонтана у 2022. години износи РСД 455,644 хиљада.

31. децембар 2022. године

30. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	15,382	77,760
Укупно	15,382	77,760

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у износу од РСД 15,382 највећим делом, у износу од РСД 14,600 хиљада, односе се на изградњу водоводне мреже.

31. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Приходи по основу условљених донација	62,724	62,724
	62,724	62,724

Приходи од условљених донација настали су по основу амортизације донираних средстава (Напомена бр. 20.).

32. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе односи се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Набавна вредност продате робе	380	211
	380	211

31. децембар 2022. године

33. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије односе се на:

(у 000 РСД)	01.01 - 31.12.2022.	01.01 - 31.12.2021.
Трошкови материјала за израду	478,021	382,960
Трошкови осталог материјала (режијског)	512,773	520,230
Трошкови горива и енергије	1,598,535	1,407,900
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	71,956	57,667
Укупно	2,661,285	2,368,757

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 1,598,535 хиљада, највећим делом се односе на трошкове електричне енергије у износу од РСД 1,350,624 хиљада, горива за моторна возила у износу од РСД 210,864 хиљада и утрошени гас у износу од РСД 24,676 хиљада.

34. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	3,368,745	3,119,194
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	569,396	542,836
Трошкови накнада по уговору о делу	3,980	4,845
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	164,006	200,836
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	390	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,217	904
Остали лични расходи и накнаде	418,690	366,351
Укупно	4,526,424	4,234,966

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 418,690 хиљада највећим делом се односе на једнократну солидарну помоћ запосленима у износу од РСД 126,004 хиљада (по одлуци Надзорног одбора бр.77806/8 од 14.12.2022 године), накнаде трошкова превоза запосленима у износу од РСД 93,995 хиљада, јубиларне награде у износу од РСД 65,569 хиљада, трошкове лечења у износу од РСД 63,722 хиљада, отпремнине у износу од РСД 22,598 хиљада и трошкове пакетића за децу у износу од РСД 13,099 хиљада

31. децембар 2022. године

35. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације односе се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Трошкови амортизације	2,173,987	2,086,601
Укупно	2,173,987	2,086,601

Структура трошкова амортизације је следећа:

(у 000 РСД)	01.01.- 31.12.2021.	01.01.- 31.12.2021.
Амортизација грађевинских објеката	1,066,392	999,516
Амортизација опреме	1,013,019	1,028,148
Амортизација нематеријалних улагања	80,991	58,194
Амортизација улагања у туђа ОС	1,297	743
Амортизација лизинг	12,288	
Укупно трошкови амортизације	2,173,987	2,086,601

36. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга односе се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Трошкови услуга на изради учинака	-	809
Трошкови транспортних услуга	75,124	76,333
Трошкови услуга одржавања	504,667	494,545
Трошкови закупнина	2,500	16,335
Трошкови рекламе и пропаганде	1,564	685
Трошкови осталих услуга	514,008	640,605
Укупно	1,097,863	1,229,312

а) Структура трошкова транспортних услуга следећа:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Трошкови превоза и претовара - екстерно	613	-
Трошкови ПТТ услуга	14,915	13,948
Накнада за коришћење телефонских канала	6,418	7,088
ПТТ - Опомене и ИОСИ и Франк Мас	53,178	54,997
Остале транспортне услуге	-	300
Укупно трошкови транспортних услуга	75,124	76,333

31. децембар 2022. године

36. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

б) Структура трошкова услуга одржавања:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Текуће одржавање средстава рада - екстерно	487,033	464,296
Трошкови услуге замене водомера	15,874	24,133
Одржавање фонтана и сливника-поправке	1,760	6,116
Укупно трошкови услуга одржавања	504,667	494,545

ц) Трошкови осталих услуга у посматраном периоду су следећи:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Трошкови за воду и услуге канализације	306	44
Комуналне услуге - изношење смећа	16,245	18,765
Чишћење димњака	1,064	262
Трошкови грејања - екстерни	22,148	23,249
Трошкови обједињене наплате - ЈКП „ИНФОСТАН“	255,019	243,308
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	168,768	272,713
Обезбеђење објеката	50,458	82,264
Укупно трошкови осталих услуга	514,008	640,605

37. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања односе се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Трошкови резервисања за судске спорове	-	30,286
Укупно	-	30,286

31. децембар 2022. године

38. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови односе се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Трошкови непроизводних услуга	280,062	245,293
Трошкови репрезентације	2,004	2,962
Трошкови премија осигурања	41,469	39,770
Трошкови платног промета	5,538	6,102
Трошкови чланарина	2,220	2,220
Трошкови пореза	133,581	115,241
Остали нематеријални трошкови	264,576	356,370
Укупно	729,450	767,958

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 280,062 хиљада највећим делом се односе на трошкове чишћења пословних просторија у износу од РСД 70,592 хиљада, услуге на постојећим програмима за рачунаре у износу од РСД 70,592 хиљада, трошкове контроле квалитета робе у износу од РСД 34,913 хиљада и лекарски преглед запослених у износу од РСД 4,468 хиљада.

Остали нематеријални трошкови који износе РСД 264,576 хиљада у највећој мери односе се на трошкове извршитеља ЈКП БВК у износу од РСД 53,557 хиљада и трошкове извршитеља „Инфостан технологије“ у износу од РСД 186,913 хиљада.

39. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи се односе на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	2,724	3,736
Приходи од камата	427,982	241,301
Позитивне курсне разлике	1	10
Укупно	430,707	245,047

Приходи од камата у износу од РСД 427,982 хиљада, највећим делом, у износу од РСД 271,368 хиљада се односе на приходе од затезних камата за воду од правних и физичких лица у износу од РСД 271,368 хиљада, приходе од камата по финансијским пласманима у износу од РСД 74,037 хиљада и приходе од камата за воду преко Инфостана у износу од РСД 64,060 хиљада.

31. децембар 2022. године

40. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи се односе на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	36	3
Расходи камата	1,643	703
Негативне курсне разлике	404	533
Остали финансијски расходи	5	-
Укупно	2,088	1,239

41. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	200,230	394,193
Укупно	200,230	394,193

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 200,230 хиљада највећим делом се односе на позитивне ефекте примене МСФИ 9 на дан 31.12.2022. године у износу од РСД 162,696 хиљада.

42. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	309,165	883,020
Укупно	309,165	883,020

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 309,165 хиљада односе се на обезвређење осталих потраживања за камату у износу од РСД 153,293 хиљаде, обезвређење потраживања – Инфостан у износу од РСД 140,411 хиљада, обезвређење потраживања за камату – Инфостан у износу од РСД 12,559 хиљада и обезвређење спорних и сумњивих потраживања у износ од РСД 2,902 хиљаде.

31. децембар 2022. године

43. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Добици од продаје материјала	1,316	955
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1,846	402
Остали непоменути приходи	240,207	314,012
	243,369	315,369

Остали непоменути приходи у износу од РСД 240,207 хиљада највећим делом, у износу од РСД 181,489 хиљада, се односе на приходе од такси „Инфостан технологије“.

44. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6,530	23,721
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1,174	1,310
Расходи по основу директних отписа потраживања	24,717	11,976
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	54	20
Остали непоменути расходи	49,540	32,642
	82,015	69,669

31. децембар 2022. године

45. ПОЗИТИВАН / (НЕГАТИВАН) НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

Позитиван/(негативан) нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода односи се на:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Приходи / (расходи) по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	28,088	(5,466)
Укупно	28,088	(5,466)

46. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник“ бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др.закон и 142/14, 112/2015, 113/2017,95/18 и 86/2019) рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2022. годину је 29. јун 2023. године. До момента завршетка напомена уз финансијске извештаје за посматрану годину Предузеће није поднело пореске билансе и пореску пријаву, те исти нису обелодањени.

47. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2022. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	01.01. - 31.12.2022.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	
Приход од продаје робе	494,663
Приход од продаје услуга	8,553
Укупно приходи	503,216

Кључно руководство Предузећа чине директор Предузећа, извршни директори и чланови Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2021.
Зараде	24,914	24,882
Јубиларне награде	284	-
Укупно	25,198	24,882

31. децембар 2022. године

48. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминираних у иностраној валути.

31. децембар 2022. године

48. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2022.	у РСД 000 2021.
Финансијска средства		
<i>1) Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	1,300,000	2,950,000
	1,300,000	2,950,000
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	34,865	36,003
Потраживања по основу продаје	1,610,396	1,295,903
Друга потраживања	75,571	38,000
Готовина и готовински еквиваленти	1,080,412	1,190,132
	2,801,244	2,560,038
	4,101,244	5,510,038
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	1,380,108	914,438
Друге обавезе	32,419	37,710
	1,412,527	952,148
<i>2) Каматносна</i>		
Дугорочне обавезе	45,062	45,506
Краткорочне финансијске обавезе	-	105,818
	45,062	151,324
Гуа ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	1,254,938	2,798,676

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

31. децембар 2022. године

48. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Каматни ризик (наставак)

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Резултат текуће године	12,549	27,987	(12,549)	(27,987)

Кредитни ризик

Предузеће није изложено кредитном ризику по основу дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, датих гаранција и јемства трећим лицима, осим орочених средстава код комерцијалних банака.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Управљање ризиком капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	у РСД 000	
	2022	2021
1) Задуженост	45,062	151,324
2) Готовина и готовински еквиваленти	1,080,412	1,190,132
3) Нето задуженост (1-2)	(1,035,350)	(1,038,808)
4) Капитал	74,570,733	74,576,230
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	-1,39%	-1,39%

31. децембар 2022. године

48. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)**Фер вредност финансијских инструмената**

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године, Предузеће није имало финансијских средстава и обавеза која се након почетног признавања вреднују по фер вредности.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. и 31. децембра 2021. године.

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Књиговодствена		Књиговодствена	
	Вредност	Фер вредност	Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	34,865	34,865	36,003	36,003
Потраживања по основу продаје	1,610,396	1,610,396	1,295,903	1,295,903
Друга потраживања	75,571	75,571	38,000	38,000
Краткорочни финансијски пласмани	1,300,000	1,300,000	2,950,000	2,950,000
Готовински еквиваленти и готовина	1,080,412	1,080,412	1,190,132	1,190,132
	4,101,244	4,101,244	5,510,038	5,510,038
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	45,062	45,062	45,506	45,506
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	105,818	105,818
Обавезе из пословања	1,380,108	1,380,108	914,438	914,438
Друге обавезе	32,419	32,419	37,710	37,710
	1,457,589	1,457,589	1,103,472	1,103,472

49. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

У складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина Предузеће је извршило резервисања за судске спорове у износу од РСД 108,094 хиљада (Напомена 13).

Издата средста обезбеђења на дан 31.12.2022:

- 5 бланко соло меница по основу уговора са Европском банком за обнову и развој бр 4665
- 6 бланко соло меница по основу уговора са ЈП Србијасгас број 28336

31. децембар 2022. године

50. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

51. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. и 30.09.2022. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

ПОТРАЖИВАЊА	
Број неусаглашених потраживања	20
Број укупних потраживања	138,050
Однос броја неусаглашених и укупних потраживања	0.01%
Износ неусаглашених потраживања	6,016
Износ укупних потраживања	10,795,936
Однос износа неусаглашених и укупних потраживања	0.06%
ОБАВЕЗЕ	
Број неусаглашених обавеза	15
Број укупних обавеза	826
Однос броја неусаглашених и укупних обавеза	1.82%
Износ неусаглашених обавеза	12,372
Износ укупних обавеза	1,092,099
Однос износа неусаглашених и укупних обавеза	1.13%

31. децембар 2022. године

52. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

ЈКП „Београдски водовод и канализација“ је на седници Надзорног одбора, број 74785/1 од 01.12.2022. године, донело Одлуку о цени за испоручену воду и одвођење отпадних вода која ће се примењивати почев од 01.02.2023. године, а на коју је дата сагласност Решењем Градоначелника града Београда број 38-9607/22-Г од 27.12.2022.године. За све категорије корисника цена испоручене воде, одвођења отпадних вода и погонске спремности система увећана је за 12.5%, што ће и унаредном периоду омогућити уредно снабдевање водом свих потрошача којима Београдски водовод испоручује воду, као и неометан рад система за одвођење отпадних вода.

53. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР	117.3224	117.5821
УСД	110.1515	103.9262
ГБП	132.7026	140.2626
ЦХФ	119.2543	113.6388

У Београду,

дана 31.03.2023. године



и

Ј.П. 
Законски заступник
в.д Радомир Вујадин