

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

Бр. 43526

25 JUN 2024 20 год

БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		90.687.741	75.081.144	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	31	128.836	147.107	
010	1. Улагања у развој	0004		719	1.688	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		128.117	145.419	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	32	90.526.741	74.892.058	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		79.792.460	67.775.259	
023	2. Постројења и опрема	0011		8.159.956	5.050.772	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		2.552.074	1.690.308	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		9.568	10.627	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		12.683	365.092	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	33	32.164	34.865	

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	16.089	
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 (хартije 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		16.075	18.776	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	34		7.114	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.196.033	4.901.000	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	36	603.377	682.070	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		575.130	642.772	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		259	150	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		27.988	39.148	
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	36	1.422.002	1.610.396	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.337.133	1.389.071	
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		84.869	221.325	
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	37	158.168	168.287	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		158.168	168.287	
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	38	800.000	1.300.000	
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		500.000	1.000.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	39	171.597	1.080.412	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	40	40.889	59.835	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		93.883.774	79.982.144	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		596	596	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	41	85.623.101	73.890.668	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		56.740.543	56.740.543	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

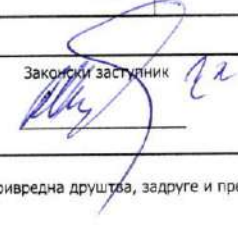
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		47.798.508	35.807.670	
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	9.084	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		14.369	184.429	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		14.369	184.429	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		18.921.235	18.832.890	
350	1. Губитак ранијих година	0413		18.921.235	18.832.890	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.581.137	1.236.682	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	42	1.500.214	1.156.831	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.222.825	1.048.737	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		277.389	108.094	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	43	54.790	45.062	
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		54.790	45.062	
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	44	26.133	34.789	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	45	3.394.766	1.996.865	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	46	1.114.168	1.125.069	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.170.602	1.732.860	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	47	103.684	82.104	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	48	1.823.520	1.380.108	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		59.776	38.727	
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		1.574.376	1.340.429	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		189.368	952	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		243.398	207.924	

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	49	208.423	193.582	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	50	34.975	14.342	
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			62.724	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		93.883.774	79.982.144	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		596	596	

у Београду
 дана 25.06. 2024 године



Ус 
 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).

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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- 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		13.280.023	10.902.520
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	11.152.248	10.058.665
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		11.152.248	10.058.665
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		840.119	765.749
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	840.119	765.749
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	13.536	15.382
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	8	73.654	62.724
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	9	1.200.466	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		13.761.032	11.279.389
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	426	380
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	3.924.816	2.661.285
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	5.088.058	4.438.257
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		3.973.008	3.368.745
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		633.629	569.396
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		481.421	500.116
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	1.755.936	2.173.987
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	14	541.616	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	15	1.308.528	1.097.863
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	16	364.416	178.167
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	17	777.236	729.450

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		481.009	376.869
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		332.261	430.707
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	18	7.397	2.724
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	19	324.864	427.982
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	20		1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.541	2.088
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	21		36
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	22	3.488	1.643
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	23	53	404
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	24		5
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		328.720	428.619
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	21.610	200.230
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	710.619	309.165
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	27	210.495	243.369
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	28	81.010	82.015
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		13.844.389	11.776.826
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		14.556.202	11.672.657
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			104.169
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		711.813	
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	29	5.566	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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			132.257

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		706.247	
	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	30	720.616	52.172
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		14.369	184.429
	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

БЕОГРАДУ

дана 25.06. 2024. године



ис

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).

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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		14.369	184.429
	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		13.492.926	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		1.502.088	23.564
	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		11.990.838	
	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
	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		11.990.838	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			23.564
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		12.005.207	160.865
	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 25.06. 2024 године



Законски заступник

Ис

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).

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), КНЕЗА МИЛОША 27

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	13.404.568	12.248.867
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	12.983.771	11.741.183
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	165.119	151.935
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	255.678	355.749
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	12.247.967	10.450.195
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.518.160	5.358.317
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	5.237.349	4.836.498
4. Плаћене камате у земљи	3010	629	513
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	491.829	254.867
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.156.601	1.798.672
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	870.091	2.014.870
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	802.961	1.953.129
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	67.130	61.741
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.935.507	3.595.705
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.635.507	3.295.705

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	300.000	300.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.065.416	1.580.835
V. 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
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		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		105.818
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		221.739
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		327.557
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	14.274.659	14.263.737
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	15.183.474	14.373.457
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	908.815	109.720
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.080.412	1.190.132
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	171.597	1.080.412

у Београд

дана 25.06 2024 године



Законски заступник

Ис

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	Рев. 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	18.247.333	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	18.247.333	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-23.564	4049	-76.441	4058	585.557	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	35.798.586	4050	184.429	4059	18.832.890	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	35.798.586	4052	184.429	4061	18.832.890	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	11.990.838	4053	-170.060	4062	88.345	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	47.789.424	4054	14.369	4063	18.921.235	4072	

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

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2023 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	2.706	2.668
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	407.910	260.803	147.107
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010	90.407		90.407
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9012	108.678		108.678
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	389.639	260.803	128.836

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	71.296.006	7.306.428	63.989.578
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	8.819.989		8.819.989
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9019	3.791.583		3.791.583
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020			
	2.6. Ревалоризација	9021	5.303.139		5.303.139
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	81.627.551	7.306.428	74.321.123
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	5.303.138		5.303.138
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	16.205.618		16.205.618
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, расхоровање 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, резерви делови, алат и ситан инвентар	9038	575.130	642.772
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	259	150
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	27.988	39.148
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	603.377	682.070

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 друштава с 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
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

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		
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074		
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075		
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076		
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077		
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078		

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	2.751.020	1.598.536
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	9080	3.973.008	3.368.745
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	633.629	569.396
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	9082	18.300	4.369
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	124.518	164.004
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	1.204	1.217
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	337.399	330.526
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	41.754	41.469

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	6.270	5.538
554	16. Трошкови чланарина	9094	2.405	2.220
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	195.002	133.562
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	8.084.509	6.219.582

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	800.000		800.000
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	22.311.832	20.889.830	1.422.002
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	22.311.832	20.889.830	1.422.002
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	1.113.931	1.075.004	38.927
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	1.113.931	1.075.004	38.927
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 БЕОГРАДУ

дана 25.06. 2024 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).

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

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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 II-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:

- одмарилиште „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.

На крају 2023. године, број запослених износио је 2.719 (у 2022. број запослених је био 2.695).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора дана 25.06.2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

(а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 73/2019),
- Међународним стандардима финансијског извештавања
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, број 89/20),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијског извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/20).

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- 1 Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
- 2 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања.

(б) Упоредни подаци

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. Финансијски извештаји Предузећа су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 05.04.2023. године.

(в) Корекција упоредних података

Током припрема финансијских извештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године, идентификоване су грешке у финансијским извештајима за претходну годину које захтевају корекције. Корекције упоредних података су спроведене на следећим билансним позицијама:

	у 000 РСД		
	Иницијално приказан износ на крају 2022. године	Корекција	Коригован износ
Одложена пореска средства	375.243	(375.243)	-
Нераспоређени добитак текуће године	222.257	37.828	184.429
Губитак ранијих година	(18.190.653)	642.237	(18.832.890)
Резервисања за накнаде и друге бенфиције запослених	93.062	(955.675)	1.048.737
Одложене пореске обавезе	2.647.718	650.853	1.996.865

Корекција Одложених пореских средстава и обавеза извршена пребијањем одложених пореских средстава и обавеза и свођењем износа на привремену разлику између рачуноводствене и пореске основице множењем са 15% пореске стопе. Корекција одложених пореских обавеза спроведена кроз губитак ранијих година.

Резервисања за накнаде и друге бенфиције запослених спроведена свођењем наведених обавеза на износ стања обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда на бази актуарског обрачуна. Поменута корекција спроведена на терет губитка ранијих година и припадајућег дела на терет добитка текуће године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2023. годину, су следеће:

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 превасходно односи на обелодањивање рачуноводствених политика које се користе за састављање извештаја, њихових евентуалних промена и обелодањивање ефеката таквих промена.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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 лицензирају 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 и 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

„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“.

За 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

Група	% амортизационе стопе	
	од	до
Дугорочна улагања у развој	11,1	25
Енергетски и ПТТ објекти	1	20
Градјевински објекти	1	100
Канализациона мрежа	1	50
Колектори	1,3	2,6
Приступни путеви	1,5	2,8
Рацунари	7,1	100
Регулатори притиска и испусти	2,1	50
Рени бунари и водоторњеви	1	4,2
Резервоари и водоторњеви	1	1,5
Сахтови	1,3	2
Софтвери и лиценце	1	100
Улагања у туђа основна средства	1	20
Водоводна мрежа	1	100
Возила	4,3	50
Затвараци и хидранти	2	2,5
Остала опрема	1,2	100

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 расходовања 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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 лагеревања.

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Залихе – признавање и процењивање (наставак)

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 утрошка 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.

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 извршити, 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 целисти.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

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 целисти.

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

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.

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 надлежник 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

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.

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 наплативности, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (наставак)

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”.

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”.

3.9. 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.

3.10. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.11. Признавање пословних прихода

У складу са МРС 18 – Приходи, као пословни приходи Предузећа признају се: приходи од продаје воде, приходи од продаје услуга, приходи од продаје вишкова материјала и робе, приходи од коришћења средстава који доносе камату и дивиденду и приходи од закупа.

3.12. 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 рачуницама 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.

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 доцњу 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. Дугорочне обавезе (наставак)

МСФИ 16 (наставак)

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.

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.

3.16. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.17. 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 позајмљивања 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.

3.18. 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 ЖКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 12.799.002,038 рсд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.18. Капитал (нставак)

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.

3.19. 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, добици 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 независно 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.20. 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.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем су финансијске обавезе мере након умањења за отплату главнице, увећање или умањење 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 другој 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.

3.21. 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 другој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.22. 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, прилагођаваће 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.

3.23. 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.

3.24. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.25. Порез на добитак

Износ обавеза по основу пореза на добитак утврђују се применом прописане пореске стопе на пореску основуцу 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.

3.26. 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.

3.27. Обелодањивање повезаних страна

Обелодањивање повезаних страна, Предузеће врши у складу са MPC 24 и MPC-JC 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%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

За обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користи 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. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава. 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.

4.2. Исправка вредности потраживања

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 ЖКП „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 ЖКП „Инфостан технологије“. Спорна потраживања од ЖКП „Инфостан технологије“ за предујам се исправљају у целости. 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.

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).

4.3. Исправка вредности залиха

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4 Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Приходи од продаје робе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од продаје робе на осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	543.222	489.122
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	10.609.026	9.569.543
Укупно	11.152.248	10.058.665

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од РСД 10.609.026 хиљада се највећим делом односе на приходе од продаје воде физичким лицима која се фактуришу преко Инфостана у износу од РСД 4.282.083 хиљада, приходе од продаје воде правним и физичким лицима у износу од РСД 2.787.097 хиљада која се фактуришу у Предузећу, приходе од услуга канализације преко Инфостана у износу од РСД 1.541.373 хиљада, приходе од услуга канализације физичким и правним лицима у износу од РСД 900.863 хиљада и приходе од цене за погонску спремност система преко Инфостана у износу од РСД 876.793 хиљада.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	3.814	5.434
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	836.305	760.315
Укупно	840.119	765.749

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 836.305 хиљада се највећим делом односе на приходе од чишћења сливника, одржавања фонтана и чесми и других ситуација у износу од РСД 516.297 хиљада и на приходе од продаје услуга правним и физичким лицима у износу од РСД 290.130 хиљада.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	13.536	15.382
Укупно	13.536	15.382

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи по основу условљених донација	73.654	62.724
Укупно	73.654	62.724

9. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	1.200.466	-
Укупно	1.200.466	-

Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 1.200.466 хиљада се односе на позитивне ефекте по основ процене вредности основних средстава која је извршена у 2023. години. (Напомена бр. 32.)

10. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе се односи на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Набавна вредност продате робе	426	380
Укупно	426	380

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

11. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Трошкови материјала за израду	564.108	478.021
Трошкови осталог материјала (режијског)	543.845	512.773
Трошкови горива и енергије	2.751.020	1.598.535
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	65.843	71.956
Укупно	3.924.816	2.661.285

Трошкови материјала за израду у износу од РСД 564.108 хиљада се највећим делом односе на утрошен материјал за основну делатност у износу од РСД 536.174 хиљада и утрошен лабораторијски материјал у износу од РСД 15.396 хиљада.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 543.845 хиљада се највећим делом односе на трошкове материјала за текуће одржавање у износу од РСД 510.991 хиљада, трошкове ауто гума у износу од РСД 14.658 хиљада и трошкове канцеларијског материјала у износу од РСД 9.384 хиљада.

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 2.751.020 се највећим делом односе на трошкове електричне енергије у износу од РСД 2.504.460 хиљада, трошкове горива за механизацију агрегата у износу од РСД 198.669 хиљада и трошкове утрошеног гаса у износу од РСД 38.149 хиљада.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од РСД 65.843 хиљада се односе на трошкове личних заштитних средстава у износу од РСД 45.075 хиљада и трошкове ситног инвентара у износу од РСД 20.768 хиљада.

12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3.973.008	3.368.745
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	633.629	569.396
Трошкови накнада по уговору о делу	18.300	3.980
Трошкови накнада по по привременим и повременим уговорима	124.518	164.006
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	390
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора	1.204	1.217
Остали лични расходи и накнаде	337.399	330.523
Укупно	5.088.058	4.438.257

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 337.399 хиљада највећим делом се односе на трошкове превоза запослених, трошкове лечења, трошкове пакетића за децу запослених, стипендије и кредите и сл.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације	1.755.936	2.173.987
Укупно	1.755.936	2.173.987

14. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	465.029	-
Расходи од усклађивања вредности залиха	76.587	-
Укупно	541.616	-

Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 465.029 хиљада се односе на негативне ефекте по основу процене вредности некретнина, постројења и опреме која је извршена у 2023. години (Напомена бр. 32.).

Расходи од усклађивања вредности залиха у износу од РСД 76.587 хиљада односе се на обезвређење залихе са спорим обртом по процени Руководства.

15. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	100.239	75.124
Трошкови услуга одржавања	580.114	504.667
Трошкови закупнина	4.106	2.500
Трошкови рекламе и пропаганде	730	1.564
Трошкови осталих услуга	623.339	514.008
Укупно	1.308.528	1.097.863

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 623.339 хиљада се највећим делом односе на трошкове обједињене наплате/Инфостан у износу од РСД 289.769 хиљада, трошкови поправке коловоза и зелених површина у износу од РСД 199.217 хиљада и трошкове обезбеђења објеката у износу од РСД 78.320 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

16. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	185.594	178.167
Остала дугорочна резервисања	178.822	-
Укупно	364.416	178.167

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од РСД 185.594 хиљада се односе на резервисања за отпремнине у износу од РСД 124.339 хиљада и резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 61.255 хиљада која су извршена на бази актуарског обрачуна (Напомена бр. 42).

Остала дугорочна резервисања у износу од РСД 178.822 хиљада се у целости односе на резервисања за судске спорове.

17. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Трошкови непроизводних услуга	293.941	280.062
Трошкови репрезентације	1.552	2.004
Трошкови премија осигурања	41.754	41.469
Трошкови платног промета	6.270	5.538
Трошкови чланарина	2.405	2.220
Трошкови пореза	195.002	133.581
Остали нематеријални трошкови	236.312	264.576
Укупно	777.236	729.450

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 293.941 хиљада се највећим делом односе на трошкове чишћења пословних просторија, услуге одржавања рачунара, трошкове контроле квалитета воде, трошкове обавезног лекарског прегледа запослених и слично.

Трошкови пореза у износу од РСД 195.002 хиљада се највећим делом односе на локалне комуналне таксе у износу од РСД 88.353 хиљада, порез на имовину у износу од РСД 59.081 хиљада и наплате за коришћење вода у износу од РСД 38.874 хиљада.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 236.312 хиљада се највећим делом односе на трошкове извршитеља у износу од РСД 222.848 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

18. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	7.397 2.724
Укупно	7.397 2.724

19. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Приходи од камата	324.864 427.982
Укупно	324.864 427.982

Приходи од камата у износу од РСД 324.864 хиљада највећим делом се односе на приходе од затезних камата за воду и услуге од правних и физичких лица и приходе од камата по основу орочених депозита.

20. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Позитивне курсне разлике	- 1
Укупно	- 1

21. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	- 36
Укупно	- 36

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

22. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Расходи камата	3.488	1.643
Укупно	3.488	1.643

23. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Негативне курсне разлике	53	404
Укупно	53	404

24. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Остали финансијски расходи се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Остали финансијски расходи	-	5
Укупно	-	5

25. 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 се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	21.610	200.230
Укупно	21.610	200.230

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 21.610 хиљада односе се на позитивне ефекте примене МСФИ 9 на дан 31.12.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

26. 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 се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	710.619	309.165
Укупно	710.619	309.165

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 710.619 хиљада односе се на негативне ефекте примене МСФИ 9 на дан 31.12.2023. године.

27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Добици од продаје нем. улаг., некретнина, постројења и опреме	2.873	-
Добици од продаје материјала	1.309	1.316
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	3.122	1.846
Остали непоменути приходи	203.191	240.207
Укупно	210.495	243.369

Остали непоменути приходи у износу од РСД 203.191 хиљада се највећим делом односе на приходе од такси Инфостана у износу од РСД 181.796 хиљада.

28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4.207	6.530
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	405	1.174
Расходи по основу директних отписа потраживања	21.319	24.717
Расходи по основу расходовања залиха	248	54
Остали непоменути расходи	54.831	49.540
Укупно	81.010	82.015

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

29. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода се односи на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.566 28.088
Укупно	5.566 28.088

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

30. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Порески расход периода		
Одложени порески расход(приход) периода	(720.616)	(52.172)
Укупно	(720.616)	(52.172)

Текући порез на добит

	<i>у РСД 000</i> 2023.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(706.247)
Порески добитак/(губитак)	(706.247)
Капитални добици/(губици)	-
Пореска основица	-
Текућа пореска стопа	15%
Текући порез на добит	-
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-
Текући порез на добит	-
Порески расход (текући порез + одложени порески расходи)	720.616
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	-

Одложена пореска средства/обавезе

	<i>у РСД 000</i> Биланс успеха 2023.	<i>у РСД 000</i> Биланс стања 2023.
Одложена пореска (средства) / обавезе		
Стање на почетку године		1.996.865
Ефекти одложених пореских обавеза кроз биланс стања - по основу процене 15% са ревалоризационих резерви		2.118.517
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	720.616	(720.616)
Стање на крају године	720.616	3.394.766

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

31. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини у току 2023. године приказане су у следећој табели:

	Улагања у развој	Лиценце и софтвери	Нематеријална улагања у припреми	у 000 РСД Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануар 2023.	8.338	399.573	-	407.911
Ефекти процене	-	-	-	-
Набавке у току године	-	32.709	26.395	59.104
Пренос на/са припреме	-	26.395	(26.395)	-
Расходовано/Отписано	(3.821)	-	-	(3.821)
31. децембар 2023.	4.517	458.677		463.194
Исправка вредности				
Стање 01. јануар 2023.	6.650	254.154	-	260.804
Текућа амортизација	969	76.406	-	77.375
ИБ расходованих средстава	(3.821)	-	-	(3.821)
31. децембар 2023.	3.798	330.560		334.358
Неотписана вредност				
31. децембар 2023.	719	128.117	-	128.836
31. децембар 2022.	1.688	145.419	-	147.107

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

32. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Промене на основним средствима у току 2023. године приказане су у наредној табели:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми и лизинг	Улагања на туђим НПО	Аванси за основна средства	Укупно у РСД 000
Набавна вредност							
Стање 01. јануара 2023.	10.902.480	64.179.878	10.285.417	1.714.278	14.269	365.092	87.461.414
Ефекти процене	5.303.138	1.890.704	(1.912.212)	(4.826)	-	-	5.276.803
Повећање у току године	-	84.682	84.646	2.622.181	610	122	2.792.241
Ефекти - МСФИ 16	-	-	-	22.174	-	-	22.174
Пренос са инвестиција у току	-	1.163.492	601.997	(1.765.489)	-	-	-
Расход/Мањак/Отпис	-	-	(48.818)	-	-	-	(48.818)
Затварање аванса	-	-	-	-	-	(352.531)	(352.531)
31. децембра 2023.	16.205.618	67.318.756	9.011.030	2.588.318	14.879	12.683	95.151.283
Исправка вредности							
Стање 01. јануара 2023.	-	7.307.099	5.234.645	23.970	3.642	-	12.569.356
Ефекти процене	-	(4.550.049)	(5.041.352)	-	-	-	(9.591.401)
Текућа амортизација	-	974.864	689.752	12.274	1.669	-	1.678.559
ИВ Расход/Мањак/Отпис	-	-	(31.971)	-	-	-	(31.971)
31. децембра 2023.	-	3.731.914	851.074	36.244	5.311	-	4.624.543
Неотписана вредност							
31. децембра 2023.	16.205.618	63.586.842	8.159.956	2.552.074	9.568	12.683	90.526.741
31. децембра 2022.	10.902.480	56.872.779	5.050.772	1.690.308	10.627	365.092	74.892.058

У току 2023. године извршена је процена вредности основних средстава, на основу које је утврђена фер вредност некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 14.868.204 хиљада. Процена фер вредности је извршена од стране независног проценитеља, на датум 01.01.2023. године. По основу процене, признати су укупни ефекти повећања књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 14.868.204 хиљада, односно повећање ревалоризационих резерви у износу од РСД 14.132.767 хиљада, позитивни ефекти по основу процене у износу од РСД 1.200.466 хиљада (Напомена бр. 9), док су негативни ефекти по основу процене РСД 465.029 хиљада (Напомена бр. 14).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

32. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Најзначајније набавке у 2023. години приказане су у наредној табели:

УКУНО ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ ЗА ПЕРИОД I-XII 2023.		у 000 РСД
УКУПНО ЗА РАДОВЕ (РЕКОНСТРУКЦИЈА, ИЗГРАДЊА, ПРОЈЕКТИ, САНАЦИЈА)		2.087.316
Изградња резервоара Бежанија		1.470.729
Утискивање нових дрена на четири рени бунара		499.817
Пратећи интервентни радови на канализационом систему		104.095
Реконструкција КЦС Галовица		88.952
Инвестиционо одржавање резервоара Дедиње		88.127
Израда технике документације за потребе реконструкције и изградње водоводне мреже		52.812
Ревитализација 10 рени бунара ЛОС и ДОС		43.670
Реконструкција вм у ул. Илије Милићевића Рушањ		28.916
Радови на КСЦ Дорћол		27.762
Остало		23.780
ОПРЕМА		512.798
УКУПНО ЗА ПУМПЕ		509.517
Набавка пумпи и мотора на црпним станицама		91.802
Муљне пумпе		70.567
Пумпе за производне погоне		6.508
Завојна пумпа за прање филтера ПП Бежанија		3.588
УКУПНО ЗА РАЧУНАРСКУ И КОМУНИКАЦИОНУ ОПРЕМУ		11.139
Куповина Microsoft лиценце		125.635
Мрежна опрема		39.573
УПС за локацију Делиградска		21.313
Остало		13.200
ЕЛЕКТРО ОПРЕМА		51.549
Ремонт електро-енергетских постројења		65.376
Набавка нових електроомостних дизалица		23.954
		22.133

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

УКУНО ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ ЗА ПЕРИОД I-XII 2023.		2.087.316
Агрегат на објекту Рецикулација ПП Макиш		8.394
Средњеапонска опрема за рени бунаре		8.001
Остало		2.894
УКУПНО ЗА ОСТАЛУ ОПРЕМУ		226.704
Набавка, испорука и уградња опреме за техничку и механичку заштиту објеката		72.716
Набавка и уградња детекционе опреме за праћење процуривања		69.385
Сервис пнеуматске опреме у објектима Стари ветреници и хемија		10.896
Набавка специјалних машина и алата за ремонт		2.773
Остало		70.934
ВОЗИЛА		107.070
Цистерна за воду од 9000 и 1000 литара		39.060
Чеони виљушкери минималне носивости 3,8 тона		26.865
Теретно возило са продуженом кабином и цирадом мин. (5+1) седишта		22.607
Комбинована грађевинска машина ровокопач-утоваривач		14.396
Теретно возило		4.142

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

33. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања се односе на:

	у РСД 000	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	16.089	16.089
Остали дугорочни финансијски пласмани	<u>16.075</u>	<u>18.776</u>
Stanje на дан 31. decembra	<u>32.164</u>	<u>34.865</u>
Спорна и сумњива потраживања	476.430	479.742
Исправка вредности спорних и сумњивих потраживања	(476.430)	(479.742)
Остала потраживања	587.031	586.350
Исправка вредности осталих потраживања	<u>(587.031)</u>	<u>(586.350)</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>-</u>	<u>-</u>
УКУПНО СТАЊЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА	<u>32.164</u>	<u>34.865</u>

34. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна активна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Разграничени трошкови преко 1 године	<u>-</u>	<u>7.114</u>
Укупно	<u>-</u>	<u>7.114</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

35. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Материјал	670.714	662.553
<i>Исправка вредности материјала</i>	(108.587)	(32.000)
Алат и инвентар	247.054	237.198
<i>Исправка вредности алата и инвентара</i>	(234.051)	(224.978)
Роба у магацину	39	36
Роба у промету на мало	220	114
Стање на дан 31. децембра	575.389	642.922
Плаћени аванси за услуге у земљи	27.988	39.148
Стање на дан 31. децембра	27.988	39.148
УКУПНО ЗАЛИХЕ	603.377	682.070

36. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Купци у земљи - остала повезана предузећа	673.088	657.315
<i>Исправка вредности купаца - повезана предузећа</i>	(588.219)	(435.990)
Купци у земљи	8.583.939	8.247.774
<i>Исправка вредности купаца у земљи</i>	(7.246.806)	(6.858.703)
Стање на дан 31. децембра	1.422.002	1.610.396

Исправка вредности потраживања од купаца

Кретање на рачунима исправке вредности у току 2023. године је приказано у наредној табели:

	у РСД 000 2023.
Стање на почетку године	7.294.693
Смањење исправке- Корекција МСФИ 9	(19.114)
Отписана потраживања	(26.837)
Исправка у току године - Корекција МСФИ 9	586.283
Стање 31. децембра 2023.	7.835.025

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

36. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Потраживања од повезаних правних лица

(у 000 РСД)

31.12.2023.

Потраживања од повезаних правних лица за воду	673.088
Остала потраживања од осталих повезаних правних лица	4.125
Укупно повезана лица	673.088

Старосна структура потраживања од повезаних правних лица на дан 31.12.2023. године приказана је у наредној табели:

Доспеће	у 000 РСД Износ
Недоспели	-
Од 1 до 30 дана	47.763
Од 31 до 60 дана	17.403
Од 61 до 180 дана	24.597
Од 181 до 360 дана	54.619
Изнад 360 дана	528.706
Укупно:	673.088

Потраживања од осталих правних и физичких лица

(у 000 РСД)

31.12.2023.

Потраживања од купаца за воду - Инфостан	5.083.380
Потраживања од купаца за воду - остала правна и физичка лица	1.037.232
Утужена потраживања - остала правна и физичка лица	2.370.294
Остала потраживања од правних и физичких лица	93.033
Укупно повезана лица	8.583.939

Старосне структуре потраживања на дан 31.12.2023. године од физичких лица којима се фактурише преко Инфостана и осталих правних и физичких лица приказане су у следећим табелама:

Доспеће – Потраживања за воду - Инфостан	у 000 РСД Износ
Недоспели	819.835
Од 1 до 30 дана	131.625
Од 31 до 60 дана	74.040
Од 61 до 90 дана	131.795
Од 91 до 120 дана	114.531
Од 121 до 150 дана	36.373
Од 151 до 180 дана	30.821
Од 181 до 210 дана	37.041
Од 211 до 240 дана	31.242
Од 241 до 360 дана	187.599
Изнад 361 дан	3.488.478
Укупно:	5.083.380

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

36. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

		у 000 РСД
Доспеће – Потраживања за воду – Остала правна и физичка лица		Износ
Недоспели		186.170
Од 1 до 30 дана		86.122
Од 31 до 60 дана		85.380
Од 61 до 180 дана		148.347
Од 181 до 360 дана		107.558
Изнад 361 дан		423.655
Укупно:		1.037.232

Предузеће је на дан 31.12.2023. године извршило усаглашавање потраживања за 73% салда, од чега је потврђено 87%.

37. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања се односе на:

		у РСД 000
	2023.	2022.
Потраживања за камату и дивиденде	924.513	838.796
Исправка вредности потраживања за камату	(885.585)	(777.348)
Потраживања од запослених	11.914	12.204
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4.793	4.283
Остала краткорочна потраживања	4.374	14.123
Стање на дан 31. децембра	60.006	92.058
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	98.162	58.178
Потражња за више плаћени порез на додату вредност	-	18.051
Стање на дан 31. децембра	98.162	76.229
УКУПНО СТАЊЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА	158.168	168.287

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

38. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	300.000	300.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	500.000	1.000.000
Стање на дан 31. децембра	800.000	1.300.000

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. 77806/4 од 14.12.2022. године са каматном стопом од 3% годишње.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од РСД 500.000 хиљада односе се на орочене динарске депозите код банке Поштанска штедионица АД, Београд, са каматном стопом од 5,5%.

Целокупан износ краткорочних финансијских пласмана усаглашен је Изводима отворених ставки на дан 31.12.2023. године.

39. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	-	4
Текући (пословни) рачуни	171.074	1.079.690
Благајна	289	165
Девизни рачун	4	3
Остала новчана средства	230	550
Стање на дан 31. децембра	171.597	1.080.412

Предузеће има отворене рачуне код следећих пословних банака: „Уникредит банка Србија“, а.д. Нови Сад, „Банка Интеса“ а.д. Београд, „НЛБ Комерцијална банка“ а.д. Београд, „АИК БАНКА“ а.д. Ниш, „ЈУБМЕС БАНКА“, а.д. Београд, „Српска банка“ а.д. Београд, „Банка Поштанска Штедионица“ а.д., Београд и рачун отворен код Управе за Трезор.

Стање на рачунима пословних банака у целости је потврђено Изводима отворених ставки на дан 31.12.2023. године добијеним од банака.

Предузеће није било у блокади последњих пет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

40. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	<u>2023.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2022.</u>
Унапред плаћени трошкови	40.889	59.835
Стање на дан 31.децембра	<u>40.889</u>	<u>59.835</u>

41. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа се односи на:

	<u>2023.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2022.</u>
Државни капитал	45.526.773	45.526.773
Остали основни капитал	11.213.770	11.213.770
Стање на дан 31. децембра	<u>56.740.543</u>	<u>56.740.543</u>
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	47.798.508	35.807.670
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(355)	(355)
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупни капитал	(8.729)	(8.729)
Стање на дан 31. децембра	<u>47.789.424</u>	<u>35.798.586</u>
Нераспоређени добитак текуће године	14.369	184.429
Стање на дан 31. децембра	<u>14.369</u>	<u>184.429</u>
Губитак ранијих година	(18.921.235)	(18.832.890)
Стање на дан 31. децембра	<u>(18.921.235)</u>	<u>(18.832.890)</u>
УКУПНО КАПИТАЛ	<u>85.623.101</u>	<u>73.890.668</u>

Ревалоризационе резерве Предузећа на дан 31.12.2023. године износе РСД 47.798.508 хиљада. Формиране су по основу процене вредности основних средстава у 2023. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

41. КАПИТАЛ (наставак)

Државни капитал се односи на:

	у РСД	Регистровано у АПР-у у РСД	у РСД Учешће у %
Град Београд	45.526.773	45.526.773	100
Укупно	45.526.773	45.526.773	100

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.

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.

У 2023. години, Предузеће је остварило нето добит у износу од РСД 14.369 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

42. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.222.825 1.048.737
Резервисања за трошкове судских спорова	277.389 108.094
Стање на дан 31. децембра	1.500.214 1.156.831

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од РСД 1.222.825 хиљада се односе на резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 656.293 хиљада и резервисања за отпремнине у износу од РСД 566.531 хиљада извршена на бази актуарског обрачуна.

Претпоставке које су коришћене приликом обрачуна приказане су у наредној табели:

Назив	Износ
Просечна бруто зарада за Београд новембар 2023	158.031,00 RSD
Основица за исплату јубиларних награда	122.514,00 RSD
Неопорезив износ отпремнина	247.942,00 RSD
Неопорезив износ јубиларних награда	26.991,00 RSD
Годишња стопа раста зараде запослених	8,5%
Дисконтна стопа	6,2%
Стопа флукуације запослених	4%

Резервисања за трошкове судских спорова у износу од РСД 277.389 хиљада извршена на бази процене правне службе за спорове који се воде на дан 31.12.2023. године против Предузећа за које је процена да ће бити изгубљени (Напомена бр. 54).

43. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Обавезе по основу финансијског лизинга	54.790 45.062
Стање на дан 31. децембра	54.790 45.062

Предузеће је на дан 31.12.2023. године у оквиру основних средстава признало имовину са правом коришћења у износу од РСД 54.934 хиљада, која се односе на обрачун оперативног лизинга у складу са МСФИ 16. По истом основу признате су и обавезе по основу лизинга у пасиви биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

44. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна пасивна временска разграничења се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Унапред обрачунати трошкови	25.006	25.006
Остала пасивна временска разграничења	1.127	9.783
Стање на дан 31. децембра	26.133	34.789

45. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Одложене пореске обавезе	3.394.766	1.996.865
Стање на дан 31. децембра	3.394.766	1.996.865

46. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Одложени приходи и примљене дотације	1.114.168	1.125.069
Стање на дан 31. децембра	1.114.168	1.125.069

Структура дугорочних одложених донација приказана је у наредној табели:

	2023.	у 000 РСД 2022.
Баново Брдо	22.275	24.004
Ђушина канализација	7.079	7.087
Канализација - донација	125.961	159.737
КЦС Аутопут	4.396	4.409
КСЦ Карађорђево трг	69.367	67.881
Липовица - објект	73.229	73.554
Липовица - Вранић - д300	42.885	43.525
Макиш - објект	767.628	743.816
МЛС	1.348	1.055
	1.114.168	1.125.068

Предузеће сваке године признаје приход по основу амортизације донираних средстава (Напомена бр. 8.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

47. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	103.684	82.104
Стање на дан 31. децембра	103.684	82.104

48. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	59.776	38.727
Добављачи у земљи	1.574.376	1.340.429
Остале обавезе из пословања	189.368	952
Стање на дан 31. децембра	1.823.520	1.380.108

Предузеће је извршило усаглашавање својих обавеза са добављачима за 64% салда. На дан 31.12.2023. године, Предузеће нема материјално значајних неусаглашених обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

49. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	103.177	90.535
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	13.093	11.554
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	33.276	29.350
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.711	23.571
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	166	164
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	7
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	6	5
Стање на дан 31. децембра	176.437	155.186
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	61	231
Обавезе према запосленима	48	-
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	6.027	5.912
Остале обавезе	25.787	32.188
Стање на дан 31. децембра	31.988	38.396
УКУПНО	208.425	193.582

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

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

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	24.139	10.931
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	(1.663)	(90)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(10)	(342)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	135	82
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	8.577	-
Стање на дан 31. децембра	31.178	10.581
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.797	3.761
Стање на дан 31. децембра	3.797	3.761
УКУПНО	34.975	14.342

51. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна пасивна временска разграничења се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Краткорочни приход и примљене донације	-	62.724
Стање на дан 31. децембра	-	62.724

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

52. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености Предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

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

	2023	У РСД 000 2022
1) Задуженост	54.790	45.062
2) Готовина и готовински еквиваленти	171.597	1.080.412
3) Нето задуженост (1-2)	(116.807)	(1.035.350)
4) Капитал	85.623.101	73.890.668
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	-0,14%	-1,40%

Задуженост се односи на дугорочне обавезе. Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване губитке по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата, акумулирану добит и губитке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

52. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у Напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	у РСД 000	
	2023	2022
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	32.164	34.865
Потраживања по основу продаје	1.422.002	1.610.396
Друга потраживања	43.299	75.571
Краткорочни финансијски пласмани	800.000	1.300.000
Готовински еквиваленти и готовина	171.597	1.080.412
	2.469.062	4.101.244
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	54.790	45.062
Обавезе из пословања	1.823.520	1.380.108
Друге обавезе	25.848	32.419
	1.904.158	1.457.589

Основни финансијски инструменти Предузећа су дугорочни финансијски пласмани, потраживања, краткорочни финансијски пласмани, готовина и готовински еквиваленти, дугорочне финансијске обавезе, обавезе према добављачима и друге обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Предузећа. Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће није изложено девизном ризику имајући у виду да нема потраживања од купаца из иностранства, дугорочне кредите и обавезе према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

52. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2023.	у РСД 000 2022.
Финансијска средства		
1) <i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	800.000	1.300.000
	800.000	1.300.000
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	32.164	34.865
Потраживања по основу продаје	1.422.002	1.610.396
Друга потраживања	43.299	75.571
Готовина и готовински еквиваленти	171.597	1.080.412
	1.669.062	2.801.244
	2.469.062	4.101.244
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	1.823.520	1.380.108
Друге обавезе	25.848	32.419
	1.849.368	1.412.527
2) <i>Каматносна</i>		
Дугорочне обавезе	54.790	45.062
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
	54.790	45.062
Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	745.210	1.254.938

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.

	Повећање од 1 процентног поена		у РСД 000 Смањење од 1 процентног поена	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Ефекат на резултат текуће године	7.452	12.549	(7.452)	(12.549)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

52. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од великог броја комитената.

Просечно време наплате потраживања у 2023. години износи 52 дана (у 2022. години износило је 68 дана).

Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од РСД 7.835.025 хиљада јер је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената, да потраживања нису обезбеђена одговарајућим финансијским инструментима и да потраживања у наведеном износу неће бити наплаћена.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од РСД 1.823.520 хиљада (31. децембра 2022. године РСД 1.380.108 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 97 дана (у 2022. години износило је 93 дана).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

52. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. и 31. децембра 2022. године.

	31. децембар 2023. Књиговодствена		31. децембар 2022. Књиговодствена	
	Вредност	Фер вредност	Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	32.164	32.164	34.865	34.865
Потраживања по основу продаје	1.422.002	1.422.002	1.610.396	1.610.396
Друга потраживања	43.299	43.299	61.448	61.448
Краткорочни финансијски пласмани	800.000	800.000	1.300.000	1.300.000
Готовински еквиваленти и готовина	171.597	171.597	1.080.412	1.080.412
	2.469.062	2.469.062	4.087.121	4.087.121
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	54.790	54.790	45.062	45.062
Обавезе из пословања	1.823.520	1.823.520	1.380.108	1.380.108
Друге обавезе	25.848	25.848	32.419	32.419
	1.904.158	1.904.158	1.457.589	1.457.589

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

53. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

Није било значајних корективних догађаја након датума биланса стања нити материјално значајних догађаја који захтевају посебно обелодањивање.

54. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2023. године постоји 108 судских спорова у којима је Предузеће тужена страна и за које је извршено резервисање (Напомена бр. 42), од чега се 28 спорова односи на радне спорове. Остали спорови се у највећем броју односе на захтеве за накнаду штете.

Поред наведених, постоји још 90 спорова од којих се 20 односи на радне спорове, са укупним тужбеним захтевом у укупном износу од око РСД 57.000 хиљада за које је процена руководства да ће бити окончани у корист Предузећа и за које није извршено резервисање.

55. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Предузећа износи РСД 596 хиљада.

56. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2023.	У РСД 31. децембар 2022.
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515
ЦХФ	125,5343	119,2543

У Београду,

Дана 25.06. 2024. године

Лице одговорно за
састављање финансијског извештаја

Иван Слабица



[Signature]
Законски заступник