

Напомене уз финансијске извјештаје за 2022. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Предузеће КП "ВОДОВОД" а.д. Градишка обавља сљедеће дјелатности:

- 36.00 прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом,
- 37.00 канализација,
- 42.21 изградња цјевовода,
- 42.99 изградња осталих објеката нискоградње,
- 43.12 припремни радови на градилиштима,
- 43.22 увођење инсталација водовода.

КП "ВОДОВОД" а.д. Градишка сву своју дјелатност обавља на подручју Града Градишка.

Предузеће је у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године имало запослених на бази стања крајем мјесеца 87, односно на бази укалкулисаних часова рада 87,50 радника.

Предузеће је основано 28.12.1973. године под називом ОДЖП "Нови Град", а оснивач Предузећа је била Скупштина општине Градишка.

У Предузећу су на основу одлуке Управног одбора ОДЖП "Нови Град" Градишка извршене статусне промјене у поступку приватизације државног капитала 15.02.2001. године.

Наведеном одлуком је предузеће подијељено у три нова предузећа, и то:

- ОДЖП "Градска чистоћа" Градишка
- "Предузеће за пружање услуга на тржницама" Градишка
- ОДЖП "Водовод и канализација" Градишка

Од 29.12.2003. године Предузеће послује под називом ОДЖП "Водовод и канализација" Градишка. Дана 30.03.2009. године под бројем 01.10-211 донијета је Одлука о промјени облика организовања Основног државног јавног комуналног предузећа «Водовод и канализација» Градишка у Комунално предузеће "Водовод" а.д. Градишка. Промјена облика организовања је уписана у судски регистар дана 09.04.2009. године, број рјешења 071-0-Рег-09-000585.

Истим рјешењем је извршена и промјена у називу улице - сједишта Предузећа и промјена лица овлаштеног за заступање.

Сједиште: Козарских бригада 15, Градишка.

Дана 22.09.2011. године извршено је усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности (Сл. гл. РС број 119/10), промјена сједишта и промјена оснивача која је уписана у судски регистар број 057-0-Рег-11-002247.

Матични број: 1105272

ЛИБ предузећа: 4401063750009

ПИБ предузећа: 401063750009

Адреса предузећа је Козарских бригада 36А.

Дана 21.12.2018. године у Окружном привредном суду у Бања Луци извршена је промјена лица овлашћеног за заступање – директора под бројем 057-0-Рег-18-002549. Директор предузећа је Сандро Зеничанин, а именован је на основу одлуке НО број: 0.10-2118-4/22 од 30.12.2022. год.

Органи у предузећу су: Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа (менаџмент).

Број запослених на дан 31.12.2022. је 87 радника.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Финансијски извјештаји Предузећа за 2022. годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања чија је примјена обавезна од 01.01.2006. године.

Финансијски извјештај за период 01.01-31.12.2022. године састављен је у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Сл.гл. РС број 94/15 и 78/2020) и примјеном Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике Сл. гл. РС број 104/21.

Према МРС-1 и Закону о рачуноводству и ревизији РС годишњи финансијски извјештај чине:

- Биланс стања - извјештај о финансијском положају на крају периода,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату за период,
- Извјештај о токовима готовине,
- Извјештај о промјенама у капиталу уз годишњи финансијски извјештај презентује се и анекс сачињен према захтјеву Републичког завода за статистику,
- Напомене уз финансијске извјештаје.

Годишњи обрачун је сачињен примјеном основних рачуноводствених начела: Начела узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

Предузеће има Правилник о рачуноводству којим су утврђене основне рачуноводствене политике и процјене које се примјењују код израде финансијских извјештаја.

Основне рачуноводствене политике и процјене које су примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2022. годину су слиједеће:

3.1. Приходи

- Приходи од дистрибуције воде приказују се по основу испостављених мјесечних рачуна за правна лица, а домаћинствима и радњама Предузеће испоручује рачуне преко Службе система обједињене наплате Града Граднска.
- Приходи од извршених услуга трећим лицима приказују се на основу рачуна који се сачињавају на основу радних налога, а овјерених од стране наручиоца посла по извршењу услуге.

3.2. Одржавање и поправка основних средстава

Одржавање и поправке основних средстава признају се у расход за вријеме обрачунског периода у којем су настали. Међутим, већа обнављања која доводе до промјене у првобитно утврђеним карактеристикама сталних средстава капитализују се и амортизују у току њиховог очекиваног вијека трајања.

3.3. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у страним валутама књиже се у конвертибилним маркама по званичном важећем курсу на дан извршења трансакције. На крају обрачунског периода неизмирена салда потраживања и обавеза у страним валутама вреднују се по курсу на дан обрачуна. Позитивне и негативне курсне разлике произишле по том обрачуну, књиже се у корист или на терет биланса успеха.

3.4. Камате

Камате као расход и приход књиже се на терет и у корист биланса успеха у рачуноводственом периоду на који се односе.

3.5. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној вриједности умањеној за кумулативну амортизацију обрачунату у периоду кориштења средстава. Основна средства чине некретнине, постројења и опрема и нематеријална имовина.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

3.6. Амортизација основних средстава

Амортизација основних средстава обрачунава се за свако основно средство појединачно по пропорционалним стопама које су утврђене на основу процјене комисије за пријем и активирање основних средстава. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна вриједност основног средства и сви зависни трошкови набавке.

Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде финансијских извјештаја за те периоде.

3.7. Залихе

Залихе материјала евидентирају се по набавној вриједности. У набавну вриједност материјала укључује се фактурна вриједност материјала, зависни трошкови набавке, царина и шпедитерски трошкови ако је материјал из увоза.

Алат и инвентар који се не распоређује у основна средства, распоређује се у залихе које се исказују у пословним књигама по набавним цијенама, а отписују се у цјелости приликом стављања у употребу. Кретање залиха материјала обрачунава се уз кориштење методе просјечне цијене.

3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва ненаплаћена потраживања за извршене испоруке производа и услуга.

Према Правилнику о рачуноводству, утврђена је политика процјене ове билансне позиције на начин да се усклађивање вриједности потраживања обавља на основу сазнања да потраживање није наплаћено у року, односно да су настале околности за дјелимично умањење потраживања, посебно ако су те околности везане за судски спор са купцем. Било који износ којим се врши усклађивање вриједности краткорочних потраживања у току периода евидентира се на терет расхода текућег периода, а у корист исправке вриједности потраживања.

У 2021. години Предузеће је извршило процјену ове билансне позиције и извршило директан и индиректан отпис дијела ненаплаћених спорних потраживања.

3.9. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине састоје се од новца у благајни и на банковним рачунима у конвертибилним маркама.

3.10. Обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције.

НОТЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају од 01.01-31.12.2022. год.)

1 НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА АОП -002

- На позицији нематеријалних средстава Предузеће има исказан износ од 1.657.104 КМ,
- концесије, патенти и остала права се односе на елаборат и лиценце у вриједности 44.244 КМ,
- остала нематеријална средства чини грађевинско земљиште укупне површине 161.286 m² које се налази у власништву Града Градишка, предузећа ВП „САВА“ а.д. Градишка и ЈП „Шуме Српске“ у укупној вриједности 1.612.860 КМ. На основу презентованих посједовних листова издатих од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Подручна јединица Градишка утврђено је да Предузеће има трајно право кориштења наведеног земљишта, али није и његов власник,
- у 2022.години је набављена лиценца за даљинско читање водомјера у износу 5.760 КМ а искњижена је лиценца у износу 15.437,56 КМ која се више не користи.

2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА АОП -008

Преглед стања и промјена на основним средствима у 2022. години:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност 2022.г.	2021.год.
Земљиште у власн. (кто 020)	79.990	--	79.990	79.990
Грађевински објекти (кто 021)	25.232.612	10.557.598	14.675.014	15.009.436
Постројења и опрема (кто 022)	2.031.290	1.430.853	600.437	640.594
Улагање у туђе некретнине	8.280	643	7.637	--
Некретн.,постр.и опрема у припр.	26.044	--	26.044	54.417
УКУПНО:	27.378.216	11.989.094	15.389.122	15.784.437

У 2022.години је извршено улагање у основна средства у износу 123.023,62 КМ, од тога на име изведених радова у властитој режији износу 58.208,80 КМ. Иста су стављена у употребу 31.12.2022.године.

Обрачуната амортизација на грађевинске објекте у износу 457.445,94 КМ, од тога по процјени 193.810,45 КМ.

Улагање у опрему у 2022.години је 102.799,86 КМ а искњижено је опреме по попису 6.334,21 КМ набавна вриједност и садашња вриједност опреме 268,33 КМ.

Обрачуната амортизација опреме по набавној вриједности је 107.313,32 КМ и ревалоризованој вриједности 35.204,23 КМ.

Искњижено је 5.894,55 КМ исправке вриједности опреме.

Улагање на адаптацији туђих грађевинских објеката у 2022.години је 8.280 КМ и иста су уложена у згради у којој смо под закупом од Града Градишка.

Предузеће води аналитичку евиденцију основних средстава, а у главној књизи се основна средства воде по групама.

У току 2009. године Предузеће је извршило процјену и књижење ефеката процјене вриједности на основним средствима у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 36 – Обезвређење средстава.

У 2020. години је извршена нова процјена вриједности основних средстава. На основу рјешења директора ангажован је вјештак грађевинске струке Љубо Јокић који је на основу података из 2018.године извршио процјену вриједности некретнина у износу од 17.375.175,00 КМ, од тога процјена грађевинских објеката, објеката водоснабдјевања и објеката канализације у износу од 15.707.025,00 КМ, земљишта у власништву (020-11) у износу 55.290,00 КМ и земљишта на кориштењу (014-00) 1.612.860,00 КМ.

На основу књиговодствене вриједности средстава на дан 31.12.2019. године и процјењене вриједности укупне резерве су 9.108.138,72 КМ.

3 ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА АОП -038

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	INDEX
Залихе материјала	132.192	72.466	183

Залихе материјала у односу на 2021. годину су веће за 83%.

Одлуку о попису и формирању пописних комисија донио је дана 15.12.2021. године директор, а иста је регистрована под бројем протокола 0.10-2023/22.

Пописне комисије су сачиниле Извјештај о извршеном попису на основу својих записника, који је Надзорни одбор Предузећа прихватио, те донио Одлуку о усвајању истог.

Комисија је констатовала разлике материјала као вишак и мањак. Вишак материјала у складишту је био 158,40 КМ, а мањак 891,61 КМ са ПДВ-ом, и отпис материјала у износу 27,21 КМ са ПДВ-ом. Комисија је констатовала да је вишак и мањак материјала настао приликом набавке материјала и директне уградње.

Надзорни одбор је прихватио приједлог пописне комисије па је вишак материјала књижен у корист прихода Предузећа, а мањак на терет расхода. Расход материјала у износу 27,21 КМ је образложен на пописним листама (неисправан и неупотребљив материјал). Комисија је дала приједлог да се искњижи алат и ситан инвентар у употреби у вриједности 2.699,99 КМ по пописној листи и да се искњиже ауто-гуме на употреби у вриједности 1.336,12 КМ.

4 КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА АОП-045

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	INDEX
Потраживања купци-повез.пр.л.	21.569	13.431	162
Купци-правна лица	256.078	487.453	190
Купци-домаћинства СОН	414.771	537.796	130
Остала краткороч.потраживања	59.314	5.821	
Сумњива и спорна потраживања	2.369.818	2.568.659	
Исправка вриједности потраж.	-2.369.818	-2.568.659	
УКУПНО:	751.733	1.044.501	



Адреса: Козарских бригада 36 А
Жиро-рачун: 551-033-00010800-11, UniCredit Bank
ПИБ: 401063750009
Телефон: 051/813-157
Факс: 051/813-733
Регистар бр.: 011-05272
E-mail: vodovod@gradiska.com

Потраживање од купаца повезаних правних лица је на крају 2022. године је веће за 62%, правних лица мање за 90% и домаћинстава мање за 30%.

Остала потраживања се односе на обрачун затезне камате од грађана које води СОН.

Служба обједињене наплате је покренула 804 приједлога за извршење у 2022. години за грађане и занатске радње у износу од 121.070,02 КМ. Иста је књижена на исправку потраживања.

У току 2022. године је ријешено спорова по тужбама из претходног периода у износу од 132.181,53 КМ у корист предузећа и изгубљених спорова у износу од 137.731,71 КМ.

Дио сумњивих и спорних потраживања купаца правних лица су измирили обавезе у износу од 1.186,78 КМ.

Са купцима су усаглашена стања путем извода отворених ставки на дан 31.10.2022. године (свим купцима су достављени ИОС-и) и то у високом проценту.

Предузеће има двије основне групе купаца за воду, то су стамбени и пословни потрошачи, мада се стамбени могу разврстати у подгрупе потрошача стамбених зграда и приватних кућа. Купци стамбени потошачи (домаћинства и занатске радње) воде се код Службе система обједињене наплате (СОН) која је организована од стране Града Градишка, а купци правна лица воде се у пословним евиденцијама Предузећа.

Према Правилнику о рачуноводству, утврђена је политика процјене ове билансне позиције на начин да се усклађивање вриједности потраживања обавља на основу сазнања да потраживање није наплаћено у року, односно да су настале околности за дјеломично умањење потраживања, посебно ако су те околности везане за судски спор са купцем.

На основу приједлога СОН-а износ наплаћених утужених потраживања у износу 132.181,53 КМ смо оприходовали јер је претходно извршена исправка на терет трошкова.

Изгубљене спорове у износу од 137.731,71 КМ смо књижили на смањење сумњивих и спорних потраживања и исправке вриједности.

У оквиру купаца водимо и купце повезана правна лица а то је Град Градишка који има 62,56% акција. Укупна потраживања од повезаних правних лица су 21.569 КМ.

Комисија је извршила и отпис застарјелих потраживања правних лица у износу 6.008,85 КМ. У току године је отписано на основу Одлуке Управе предузећа и директора спорних потраживања у износу 103.324,36 КМ, од тог ЈЗУ "БОЛНИЦА ГРАДИШКА" 96.162,00 КМ по одлуци Надзорног одбора и физичких лица 7.126,36 КМ.

Највећа потраживања од купаца у КМ су:

- Град Градишка	21.569,47
- Дом здравља	28.146,25
- Болница Градишка	33.651,88
- УИО	20.998,65
- Бетон д.о.о.	10.745,56
- Елнос д.о.о.	11.176,35

5 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА АОП -061

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	INDEX
Жиро-рачуни	993.140	579.923	171
Благајна	405	216	188
УКУПНО:	993.545	580.139	

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода банака и благајничког дневника. Предузеће има основни рачун у Уни кредит банци број 551-033-00010800-11 и помоћне рачуне у Комерцијалној и АТОС банци. Стање рачуна је усаглашено.

6 КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП -065

На позицији краткорочних разграничења је исказан износ од 64.988 КМ, а односи се на слиједеће:

- унапријед плаћени ПТТ трошкови у износу од 100,00 КМ,
- уплата аванса од стране добављача у износу 1.008,53 КМ,
- вриједност испорука – примљени аванси од купаца у износу 63.464,06 КМ,
- одбитни ПДВ – по фактурама из 12 мјесеца у износу 415,77 КМ.

7 БИЛАНСНА АКТИВА АОП-066

Билансну активу чине:

Стална средства	17.046.226
Текућа средства	1.966.568
УКУПНО БИЛАНСНА АКТИВА	19.012.795

8 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА АОП-067

Ванбилансна актива се односи на примљене некретнине на управљање на основу одлуке Града Градишка бр. 0.10-022-267/17 од 28.07.2017 и кориштење од Града Градишка – канализациона мрежа Брестовчина у износу од 7.657.366,91 КМ ктo 883-0 и туђи материјал примљен од Града на основу одлуке бр. 02-022-42/2020. Град Градишка је на основу поменуте одлуке уступио неутрошени материјал у вриједности 338.393,39 КМ који смо користили за одржавање линије у власништву Града. Извршен је попис туђег материјала у износу 31.414,16 КМ.

9 КАПИТАЛ АОП -102

Регистрација основног капитала у износу од 4.668.094 КМ је извршена дана 09.04.2009. године, а на основу обавјештења о извршеној приватизацији од стране Дирекције за приватизацију Републике Српске. Износ основног капитала у пословним књигама се слаже са износом који је утврђен у Рјешењу Дирекције за приватизацију РС и капиталом уписаним у судском регистру, број Рјешења 071-0-Рег-09-000585 од 09.04.2009. године.

Уписана структура акцијског капитала је слиједећа:

1.	ваучер понуда	19.25%	898.572 КМ
2.	интерне дионице	3.76%	175.520 КМ
3.	пензиони фонд	9.62%	449.257 КМ
4.	фонд за реституцију	4.81%	224.629 КМ
5.	Град Градишка	62.56%	2.920.116 КМ

10 РЕЗЕРВЕ АОП -115

Промјене на позицији резерви су слиједеће:

	2022.	2021.
Почетно стање на дан 01.01. године-законске резерве	55.156	50.771
Издавање у законске резерве из нераспоређеног добитка у износу 5% (одл. Скупштине акционара)	9.710	4.385
Остале резерве формиране по диобном билансу	371.625	371.625
Укупно резерве 31.12.	436.491	426.781

11 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ АОП -119

На конту ревалоризационих резерви је исказан износ од 8.493.504 КМ, а односи се на слиједеће:

	2022	2021
Почетно стање на дан 01.01.2020. године (кпо 330-1 до 334-0)	8.722.519	8.961.305
Укидање сразмјерног дијела ревалоризационих резерви на основу увећане аморти у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема	-229.015	-235.007
Корекција по процјени опреме		3.779
УКУПНО:	8.493.504	8.722.519

12 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК АОП -124

Структура нераспоређеног добитка је следећа:

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
Нераспоређени добитак ранијих година	1.247.463	1.063.340
Нераспоређени добитак текуће године	250.365	194.197
УКУПНО:	1.497.828	1.257.537

Извршен је пренос 5% нераспоређене добити из 2021.године на законске резерве у износу 9.710 КМ и разлика обавеза по пореском билансу на основу контроле ПУ Бања Лука у износу 364 КМ.

13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И БЕНЕФИЦИЈЕ АОП -135

Овлаштени актуар је извршио процјену отпремнина у износу 64.793,79 КМ и јубиларних награда радника са 31.12.2022.године у износу 54.726,47 КМ.

Укупно резервисање за накнаде и бенифиције запослених са 31.12.2022.год. је 119.520,26 КМ. У 2022.години исплаћено је 5.859,77 КМ на име отпремнина и 8.074,29 КМ јубиларних награда.

14 РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ АОП-145

Разграничени приходи представљају донацију Града Граднска, донацију норвешке Владе и учешће грађана у финансирању водоснабдијевања.

На крају године се врши укидање резервисања у износу обрачунате амортизације средстава у износу 191.533,06 КМ.

15 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА АОП -147

	2022.год.	2021.год.
- краткорочне финансијске обавезе	26.851	81.480
- обавезе из пословања	242.037	299.457
- обавезе за зараде и накнаде зарада	188.535	173.345
- остале обавезе	14.009	19.641
- порез на додатну вриједност	38.597	31.616
- обав.за остале порезе, доприносе	8.851	8.482
- обавезе за порез на добит	19.873	--
- краткорочна разграничења	76.692	109.980
- краткорочна резервисања	51.509	--
УКУПНО:	666.954	724.001

Предузеће редовно исплаћује плате, порезе и доприносе а салдо истих представља обавезу за 12/2022 године. Обавезе на зараде и накнаде запослених се односе на плате за 12/2022 у износу 105.004,31 КМ, обавезе за порезе на плате и накнаде (топли оброк) у износу 6.990,79 КМ обрачунате доприносе у износу 58.279,63 КМ, обавезе за топли оброк за 12/2022 су 17.760,00 КМ, обавезе за помоћ 500,00 КМ.

Краткорочна разграничења представљају

- обрачунате трошкове (фактуре 12/22)	22.449,29
- унапријед наплаћени разграничени приходи (аванси)	54.242,79
	76.692,08
- краткорочна резервисања (затезна камата)	51.509,03

16 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП-148

Краткорочне финансијске обавезе чине рата краткорочног кредитза у износу 6.296,66 КМ по уговору бр.11000811-ДК-789/14 Уникредит банке Бања Лука и робни кредит М:ТЕЛ Бања Лука за опрему за даљинско читање водомјера у износу 20.554,40 КМ.

17 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП -155

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	INDEX
Примљени аванси, депозити и кауције	63.464	72.195	114
Обавезе према добављачима у земљи	157.464	154.619	102
Добављачи повезана правна лица	21.109	72.643	144
УКУПНО:	242.037	299.457	124

Обавезе према добављачима у земљи су веће за 2% у односу на 2021. годину, а према повезаним правним лицима – Град Градишка су веће за 144% у односу на 2021.годину.

Обавезе према добављачима углавном проистичу из пословних односа, односно по основу набавки материјала и услуга, стога обавезе према добављачима и примљени аванси у земљи са 31.12.2022. године су 242.037 КМ, мање су за 24% у односу на 2021.годину

Примљени аванси се односе на наплаћене услуге које нису извршене у 2022.години.

Највеће обавезе према добављачима у КМ су:

1. General engineering d.o.o.	13.928,20
2. Град Градишка	21.108,95
3. Пештан д.о.о.	21.898,37
4. Интерконт комерц д.о.о.	12.448,51
5. Нестро Петрол а.д.	8.995,47
6. Електропривреда а.д. Требиње	27.161,41

Предузеће води књигу улазних рачуна у коју заводи све пристигле улазне рачуне у току пословне године, а врши и усаглашавање стања обавеза са добављачима једном годишње.

У 2022.години извршено је усаглашавање са добављачима у великом проценту.

Обавезе према добављачима-повезана правна лица Град Градишка обавеза је 21.108,95 КМ, а односи се на услуге СОН-а.

18 БИЛАНСНА ПАСИВА АОП-169

Билансну пасиву чине:

	2022.	2021.
Укупни капитал	15.095.917	15.074.031
Дугорочна резервисања	3.249.924	3.445.624
Краткорочне обавезе	666.954	724.001
УКУПНО БИЛАНСНА ПАСИВА	19.012.795	19.244.556

19 ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА АОП-170

Предузеће је на основу Одлуке број 0.10-022-267/17 од 28.07.2017. године а на основу чл. 7 став 4 Закона о комуналним дјелатностима на основу кога је Скупштина општине Градишка извршила предају на управљање, кориштење и одржавање примарне канализационе мреже на КП „Водовод“ а.д Градишка набавне вриједности 7.657.366,91 КМ која је укњижена у пословним књигама ванбилансно, а обрачун амортизације ради Град Градишка

НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

20 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП -201

Опис	2022.	2021.	INDEX
Приходи од продаје воде повезаним правним лицима	17.331	14.854	117
Приходи од испоручене воде на домаћем тржишту	2.476.434	2.391.690	104
Приходи од услуга- пов.пр.лица	80.090	125.816	157
Приходи од пружених усл.на домаћем тржишту	1.678.787	1.355.033	124
Остали пословни приходи	298.675	290.057	103
УКУПНО:	4.551.317	4.177.450	109

Укупни приходи су 9% већи у односу на 2021. годину.

Највећи пословни приходи Предузећа у 2022. години у износу од 4.252.642 КМ остварени су по основу испоруке воде и извршених услуга. Утрошена вода обрачунава се на крају мјесеца и испостављају се рачуни потрошачима на основу мјесечног очитања водомјера.

Остали пословни приходи исказани у износу од 298.675 КМ, односе се на слиједеће:

- приходи од субвенција 22.000
- приходи рефундирани од стране Фонда за здравствено осигурање РС и завода за запошљавање у износу од 19.425
- приходи од закупнина 7.508
- приходи од донација (укидање резервисања) 191.533
- приходи од активирања учинака 58.209.

21 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА АОП -221

Трошкови материјала су исказани у износу од 294.486 КМ и већи су за 26% у односу на 2021.годину (233.715 КМ).

22 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ АОП -222

Трошкови горива и енергије у 2022.години су 322.850 КМ, што је више у односу на 2021.годину за 26% кад су исти износили 256.583 КМ.

23 ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА АОП -223

Трошкови бруто зарада и остали лични расходи су исказани у износу 2.475.275 КМ, а састоје се од:

Опис	2022.	2021.	INDEX
Трошкови бруто зарада 520-0	1.775.532	1.756.228	101
Накнада за топли оброк 529-3	303.967	306.352	101
Накнаде члановима УО и НО 522-1	18.324	18.194	101
Остала лична примања 524, 525	125.891	127.757	104

Трошкови накнада- зимница, регрес	251.561	146.362	172
УКУПНО:	2.475.275	2.354.893	105

Висина нето зарада, накнада зарада и осталих личних примањима одређена је појединачним уговорима о раду који се закључују са сваким запосленим лицем, те по основу права које радници остварују у складу са колективним и гранским уговором. Порези и доприноси су саставни дио ових расхода и признају се у износима који се обрачунавају на основу важећих законских прописа.

Просјечан број запослених радника по основу часова рада је 87,50.

Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца је 87.

24 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА АОП-226

Трошкови производних услуга су исказани у износу 539.807 КМ, а 2021.године су 540.335 КМ.

25 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП -228

Укупна амортизација је 610.777 КМ:

- трошкови амортизације нематеријалних средстава 10.000 КМ,
- трошкови амортизације објеката 457.446 КМ
- трошкови амортизације опреме 142.688 КМ
- трошкови улагања у туђу имовину 643 КМ.

Трошкови амортизације у 2021.години су износили 628.844 КМ.

26 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА АОП -233

Предузеће је у 2022. години извршило обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, у складу са МРС – 19 Примања запослених, те по том основу исказало трошкове резервисања за јубиларне награде и пензије у износу 9.767 КМ, а на основу обрачуна овлаштеног актуара. Резервисања у 2021.години су обрачуната у износу 27.441 КМ.

27 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БЕЗ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА) АОП -234

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 108.713 КМ, а структура им је следећа:

Опис	2022.	2021.	INDEX
Трошкови непроизводних услуга	42.294	25.193	168
Трошкови репрезентације	40.610	22.241	183
Трошкови премије осигурања	11.359	11.097	102
Трошкови платног промета	6.212	6.855	110
Трошкови чланарина	2.155	3.087	143
Остали нематеријални трошкови	6.083	6.594	108
УКУПНО:	108.713	75.067	145

Нематеријални трошкови су већи за 45% у односу на 2021. годину.

28 ТРОШКОВИ ПОРЕЗА АОП-235

Трошкови пореза су исказани у износу од 51.351 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове накнада за кориштење воде у износу од 41.847,63 КМ.

Накнада за кориштење вода се обрачунава мјесечно на бази количине захваћене и утрошене воде правним и физичким лицима.

29 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ АОП -239

Финансијски приходи представљају наплаћену камату фактурисану грађанима преко СОН-а.

30 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ АОП -244

Расходи по основу камата износе 4.562 КМ, а односе се на камате по основу кориштених кредита од пословних банака за набавку опреме и изградњу дистрибутивне мреже и затезних камата по основу закашњења у плаћању обавеза и обавезе по пореској контроли.

31 ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ АОП -251

Остали приходи и добици чине: добици од продаје материјала 20 КМ, вишкови материјала 158 КМ и наплаћена отписана потраживања у износу 133.927 КМ.

Укупни остали приходи су 134.105 КМ.

32 ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ АОП -261

Остали расходи су исказани у износу од 232.862 КМ са следећом структуром:

Опис	2022.	2021.
Губици по основу прод.и расходов. осн.сред.	268	209
Мањкови	892	405
Расходи по основу отписа потраживања	230.663	157.485
Расходи по основу расходања материјала и остали издаци за култ., хуманит., спорт. циљеве	1.039	60.118
УКУПНО (570-579)	232.862	218.217

Отписи застарјелих а неутужених потраживања су проведени на основу одлуке Надзорног одбора, а на приједлог комисије за попис потраживања и обавеза у износу 109.297,21 КМ и утужена потраживања у износу од 121.365,79 КМ.

33 ПОРЕЗ НА ДОБИТ АОП-309

Порез на добит се плаћа на основу Пореске пријаве пореза на добит образац 1101 у складу са Законом и Правилником.

Рачуноводствена и пореска добит се разликују у приходима и расходима који су признати или нису у складу са Законом о порезу на добит и на основу Правилника о порезу на добит.

Порез на добит	2022.	2021
Добитак прије опорезивања/губитак	61.369,79	-18.834,06
Корекције за пореске сврхе	338.823,15	238.602,72
Пореска основица	400.192,94	219.768,66
Порез на добит	40.019,29	21.976,87

Корекција за пореске сврхе односи се на расходе амортизације који се не признају, трошкове резервисања, затезне камате, 70% репрезентације, расходи по основу директног отписа потраживања, расхода амортизације који се признају и искориштених резервисања за пензије и јубиларне награде.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

34 УКУПНА ДОБИТ АОП-416

Укупна добит у износу 250.336 КМ представља:

- нето добит у износу 21.351 КМ
- промјена на резервама (кто 330) 229. 015 КМ.

Укупна ревалоризација у износу 229.015 КМ је призната на укупан добитак (кто 720-0).

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

35 ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ АОП-501

	2022.	2021.
Приливи готовине из пословних активности:		
– приливи од купаца и примљених аванси	4.869.846	4.421.183
– приливи од премија и субвенција	22.000	44.528
– остали приливи из пословних активности	42.927	207.391
	4.934.773	4.673.102
Одливи готовине из пословних активности:		
– исплата добављачима и дати аванси	1.579.715	1.316.856
– исплате зарада, накнада зарада и остали лич.расходи	2.473.475	2.383.021
– одливи по основу плаћених камата	4.563	8.103
– остали одливи (трошкови пореза, доприноса, пдв)	229.063	368.851
– одливи по основу пореза на добит	20.146	21.977
	4.306.962	4.098.808

Приливи готовине из пословних активности односе се на приливе по основу наплате потраживања од купаца. Раст наведених прилива је већи за 6% у односу на 2021.годину.

Одливи готовине су већи за 5% у односу на 2021.годину а односе се на веће одливе добављачима за робе и услуге и исплате зарада.



Адреса: Козарских бригада 36 А
Жиро-рачун: 551-033-00010800-11, UniCredit Bank
ПИБ: 401063750009
Телефон: 051/813-157
Факс: 051/813-733
Регистар бр.: 011-05272
E-mail: vodovod@gradiska.com

36 ОДЛИВИ ПО ОСНОВУ КУПОВИНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ АОП-533

Предузеће је у 2022.години инвестирало у набавку опреме и некретнина у износу 139.222 КМ, а 2021. 157.487 КМ. У односу на прошлу годину инвестирано је мање 13%.

37 ОДЛИВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА АОП-551

Одлив по основу краткорочног кредита Уникредит банци је 75.183 КМ за 2022.и 2021.годину.

38 НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ АОП-563

Нето прилив готовине је 413.406 КМ а представља разлику укупних прилива готовине у износу 4.934.773 КМ и укупних одлива готовине у износу 4.521.367 КМ.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

39 СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2022.ГОДИНЕ АОП-925

Укупни капитал са 31.12.2022.године је 15.095.917 КМ а чини га:

- акцијски капитал **4.668.094 КМ**,
- законске резерве у складу са законом, **64.866 КМ** (у току 2009.године извршен је пренос 5% нераспоређене добити у износу од 9.710 КМ),
- ревалоризационе резерве **8.493.504 КМ** (у току 2022.године извршено је укидање резерви у износу 229.015 КМ на име амортизације ревалоризационих средстава и опреме),
- остале резерве 371.625 КМ исте су формиране диобним билансом,
- нераспоређена добит **1.497.828 КМ**. Промјене на нераспоређеној добити се односе на пренос дијела законских резерви у износу 9.710 КМ, разлика пореза на добит по контроли Пореске управе 364 КМ и нераспоређене добити из 2022.године у износу 250.365 КМ.

Основни капитал објашњен у ноти 9 Биланса стања.

