|  |
| --- |
| **Нотe-напоменe уз полугодишњи финансијски извјештај зa период 01.01.-30.06.2024.**  **предузећa KП "Водовод"a.д. Градишкa** |

Предузеће oд 09.04.2009.године послује под називом Комунално Предузеће "Водовод" a.д. Градишка, уписано у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци под бројем 071-0-Reg-09-000585.

Лице овлаштено за заступање предузећа је Сандро Зеничанин, директор.

Oсновнa дјелатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде – ш. 36.00 и у оквиру основне дјелатности обавља друге дјелатности које су у вези са основном дјелатности.

Предузеће послује без радних јединица.

Врста облика организовања је акционарско друштво. Основни уписани и уплаћени капитал је 4.668.094 KM.

**Структура и учешће у капиталу:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оснивач | Уговорени капитал | |  | Проценат |
| - интерни дионичари | 175.520,00 |  |  | 3,76 % |
| - ваучер понуда | 898.515,00 |  |  | 19,248 % |
| - пензиони фонд | 449.257,00 |  |  | 9,624 % |
| - фонд за реституцију | 224.629,00 |  |  | 4,812 % |
| - Град Градишка | 2.920.173,00 |  |  | 62,556 % |

Финансијски извјештаји за период 01.01.-30.06.2024.г. припремљени су у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 34 "Периодично финансијско извјештавање" и у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Обавеза састављања и презентовања периодичних извјештаја је одређена Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Премa MРС 34, полугодишњи финансијски извјештај чине:

* Биланс стања - Извјештај о финансијском положају,
* Биланс успјеха - Извјештај о укупном резултату у периоду,
* Извјештај о промјенама на капиталу и
* Напомене - ноте уз финансијски извјештај.

**БИЛАНС СТАЊА**

**(Извјештај о финансијском положају)**

**БИЛАНСНА И ВАНБИЛАНСНА АКТИВА АОП 066,067**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31.12.2023 | Наб.вриј. | Отпис.вриј. | | Сад.вриј.30.06.2024. | | АОП |
| 1.Стална имовина | 16.567.030 | 29.254.867 | 12.922.380 |  | 16.332.487 |  | 001 |
| 2.Текућа имовина | 2.250.280 | 4.842.023 | 2.549.190 |  | 2.292.833 |  | 036 |
| 3.Билансна актива | 18.817.310 | 34.096.890 | 15.471.570 |  | 18.625.320 |  | 066 |
| 4.Ванбилансна актива | 7.688.359 |  |  |  | 7.688.359 |  | 067 |

**НОТА БРОЈ 1.**

**СТАЛНА СРЕДСТВА АОП 001**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Средство | 31.12.2023. | | 30.06.2024. | | АОП |
| 1.Нематеријална средства | 1.647.983 |  | 1.645.184 |  | 002 |
| 2.Земљишта у власништву | 79.990 |  | 79.990 |  | 009 |
| 3.Грађ.објекти | 14.304.981 |  | 14.076.331 |  | 010 |
| 4.Опрема | 507.772 |  | 465.364 |  | 011 |
| 5.Улагање на туђим некрет.постр.и опреми | 6.808 |  | 6.396 |  |  |
| 6.Основна средства у припреми | 19.497 |  | 59.222 |  | 014 |
| УКУПНО: | 16.567.030 |  | 16.332.487 |  | 001 |

У обрачунском периоду 01.01.-30.06.2024. извршено је улагањe у набавку опреме у износу 25.826,00 KM и повећање вриједности грађевинских објеката у припреми у износу 44.554,80 КМ.

Амортизација по набавној вриједности некретнина и опреме износи 188.996,66 КМ, извршено је и укидање резервисања на средства која су набављена донацијом и учешћем грађана у износу 93.299,88 КМ.

У 2019.г. је извршена процјена некретнина а у 2020. групе опреме (возила и пумпе).

Oбрачун амортизације по процјени некретнина у периоду 01.01.-30.06.2024.год. у износу 96.639,63 КМ и опреме у износу 16.045,32 КМ.

**НОТА БРОЈ 2.**

**ТЕКУЋА СРЕДСТВА АОП 036**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31.12.2023. | | 30.06.2024. | | АОП | INDEX |
|  |  | |  | |  |  |
| 1.Залихе материјала, дати аванси | 256.552 |  | 299.087 |  | 037 | 117 |
| 2.Краткорочна потраживања | 1.012.726 |  | 1.211.569 |  | 045 | 120 |
| 3.Краткорочни финансијски пласмани | 24.000 |  | 24.000 |  | 05 |  |
| 4.Готовински еквиваленти и готовина | 895.664 |  | 693.207 |  | 061 | 77 |
| 5.Порез на додату вриједност | -- |  | -- |  | 064 | -- |
| 6.АВР | 61.338 |  | 64.970 |  | 065 | 106 |
| УКУПНО: | 2.250.280 |  | 2.292.833 |  |  |  |

У обрачунском периоду нисмо радили попис текуће имовине, извршено је усклађивање главне са помоћним књигама. Залихе материјала су веће у односу на 31.12.2023.г. у износу 42.535,00 КМ или 17%.

- Потраживања од купаца повезана правна лица (Град Градишкa) су 16.337 КМ. Наплата у обрачунском периоду је 84% са почетним салдом без почетног стања 102%.

- Потраживања од правних лица су 339.932,06 KM. Наплата је 86% без почетног стања. Са почетним стањем наплата је 54%.

- Потраживања од радњи и домаћинстава у обрачунском периоду су 756.653,72 КМ. Проценат наплате је 93% (без почетног салда 615.304,00 КМ), односно 71% на укупно потраживање.

**СОН 30.06.2024.г.**

У обрачунском периоду са 30.06.2024.године извршен је отпис застарјелих а неутужених потраживања у износу 15.879,44 КМ. У току обрачунског периода ријешено је 120.590,00 КМ судских спорова са грађанима, од тога су добијени судски спорови у износу 43.922,31 Км који су књижени на приходе 677-1 и изгубљени судски спорови у измосу 76.667,72 КМ. Наплата по издатим рачунима са законском затезном каматом 01.01-30.06.2024. године је 86%.

Највећа потраживања се односе нa (купци правна лица):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Дом здравља Градишка | 39.611,20 |
| 2. | Болница Градишка | 92.476,19 |
| 3. | Град Градишка | 16.337,24 |
| 4. | Бетон д.о.о. | 18.952,00 |
| 5. | Артинг инвест | 7.635,99 |
| 6. | Бинго | 7.924,51 |
| 7. | IEE Technology d.o.o. | 5.713,65 |

**НОТА БРОЈ 3**

**КАПИТАЛ АОП 101**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31.12.2023. | | 30.06.2024. | | АОП |
| 1.Акцијски капитал | 4.668.094 |  | 4.668.094 |  | 102 |
| 2.Резерве | 449.009 |  | 460.794 |  | 115 |
| 3.Ревалоризационе резерве | 8.264.489 |  | 8.151.804 |  | 120 |
| 4.Нераспоређена добит ранијих година | 1.721.013 |  | 1.711.619 |  | 125 |
| 5.Нераспоређена добит текуће године | 235.703 |  | -70.446 |  | 126 |
| УКУПНО КАПИТАЛ: | 15.102.605 |  | 14.921.865 |  | 101 |

Промјене на укупном капиталу се односе на ефекат ревалоризације - укидање ревалоризационих резерви у висини обрачунате амортизације у износу 112.685 КМ и пренос истих на рачун укупног резултата и нето добитак периода. На основу одлуке Скупштине акционара бр. 0.10-841-5/24 извршен је пренос 5% нераспоређене добити на законске резерве у износу 11.785,00 КМ.

Нераспоређена добит претходних година је већа за 226.309,22 КМ а односи се на нераспоређени добитак 2023.г.

Укупан нето губитак са 30.06.2024.год. је 70.446,00 КМ.

**НОТА БРОЈ 4**

**ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ АОП 132**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31.12.2023. | | 30.06.2024. | |
| 1.Резервисања за накнаде запослених | 127.589 |  | 131.341 |  |
| 2.Разграничени приходи и примљене донације | 2.936.892 |  | 2.843.592 |  |
| Дугорочна резервисања укупно: | 2.974.933 |  | 3.064.481 |  |

Разлике резервисања се односе на обрачуната резервисања за пензије и јубиларне награде и пренос на приходе обрачунату амортизацију средстава из донације са 30.06.2024.г. у износу 93.299,88 КМ.

**НОТА БРОЈ 5**

**КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА АОП 147**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31.12.2023. | | 30.06.2024. | | АОП | INDEX |
| 1.Kраткорочне обавезе |  |  |  |  | 147 |  |
| а) обавезе из пословања | 225.047 |  | 286.720 |  | 155 | 127 |
| б) обавезе за зараде и накнаде зарада | 212.804 |  | 231.582 |  | 162 | 109 |
| ц) друге обавезе | 12.093 |  | 11.737 |  | 163 | 97 |
| д) ПДВ | 43.806 |  | 57.974 |  | 164 | 132 |
| е) обавезе за ост.порезе и доприносе | 8.159 |  | 8.844 |  | 165 | 108 |
| ф) ПВР | 68.952 |  | 54.205 |  | 167 | 79 |
| г) порез на добит | 8.985 |  | -- |  | 166 |  |
| х) краткорочна резервисања-камата СОН-а | 70.378 |  | 77.460 |  |  | 110 |
| и) краткорочна раграничења | 68.952 |  | 54.205 |  |  |  |
| **Укупно обавезе** | **650.224** |  | **728.523** |  | **112** | **112** |
| **Укупно пасива:** | **18.817.310** |  | **18.625.320** |  |  |  |

Краткорочна резервисања се односе на обрачунату камату по потраживањима од грађана и укидање исте за наплаћену камату.

**БИЛАНС УСПЈЕХA**

**(Извјештај о укупном резултату у периоду)**

**НОТА БРОЈ 6**

**ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 201**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.06.2023. | | 30.06.2024. | | АОП | INDEX |
| 1.Приходи од продаје робе | 1.168.924 |  | 1.173.675 |  | 206 | 100 |
| 2.Приходи од продаје услуга | 857.469 |  | 976.419 |  | 207 | 114 |
| 3.Остали приходи (закупнине, таксе, реф.бол.) | 140.275 |  | 126.119 |  | 218 | 90 |
| **Укупно пословни приходи** | **2.166.668** |  | **2.276.213** |  | **201** | **105** |

Укупни пословни приходи су већи у односу на претходни период у износу 109.545 КМ или 5%.

**НОТА БРОЈ 7**

**ПОСЛОВНИ РАСХОДИ АОП 219**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.06.2024. | | 30.06.2023. | | АОП | INDEX |
| 1.Трошкови материјала | 88.027 |  | 88.451 |  | 221 | 100 |
| 2.Трошкови енергије | 173.958 |  | 188.546 |  | 222 | 92 |
| 3.Трошкови зарада, накнада зарада | 1.536.171 |  | 1.280.328 |  | 223 | 120 |
| 4.трошкови производних услуга | 245.214 |  | 245.655 |  | 226 | 100 |
| 5.Трошкови амортизације и резервисања | 310.600 |  | 308.967 |  | 228 | 101 |
| 6.Нематеријални трошкови | 94.619 |  | 76.585 |  | 234 | 124 |
| 7.Трошкови пореза, доприноса | 34.302 |  | 28.649 |  | 235 | 120 |
| **Укупно пословни расходи:** | **2.482.890** |  | **2.217.181** |  | **219** | **112** |

Укупни трошкови су већи за 12%, трошкови зарада 20%, нематеријални трошкови 24% и трошкови пореза и доприноса 20%.

**НОТА БРОЈ 8**

**ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ АОП 239, 244**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.06.2024. | | 30.06.2023. | | АОП | INDEX |
| 1.Приходи од камата, остали фин.прих. | 16.278 |  | 14.499 |  |  |  |
| 2.Расходи камата | 2 |  | 17 |  | 244 |  |

Финансијски приходи су већи за 12% у осносу на претходни период, а односе се на наплаћене затезне камате.

**ОСТАЛИ ПРИХОДИ/РАСХОДИ АОП 251, 261**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30.06.2024. | | 30.06.2023. | | АОП | INDEX |
| 1.Остали приходи | 44.406 |  | 63.246 |  | 251 |  |
| 2.Остали расходи | 1.968 |  | 1.826 |  | 261 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приходи/расходи промјене рач.пол.** |  |  |  |  |
|  | 30.06.2024. | 30.06.2023. | АОП | INDEX |
| Расходи на основу промјене рачунов.политика | 1.221 | -- |  |  |
| Приходи од усклађивања вр.имовине | -- | 31 |  |  |

Остали приходи представљају наплаћена отписана потраживања по покренутим судским споровима, а расходи се односе на директан отпис потраживања.

|  |  |
| --- | --- |
| 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| 20.121 | -- |
|  |  |

**Губици од усклађивања вријед. фин.средстава**

Губици од усклађивања вриједности фин.средстава односе се на покренуте судске спорове физичких лица.

**НОТА БРОЈ 9**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |  | |  | |
|  | | 30.06.2024. | | 30.06.2023. | | АОП | |  | |
| Укупно приходи | | 2.337.397 |  | 2.244.444 |  | | 305 | |  |
| Укупно расходи | | 2.506.202 |  | 2.219.026 |  | | 306 | |  |
| Бруто добитак/губитак | | -168.805 |  | 2555.418 |  | |  | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Порез на добит | 14.325 | 9.833 |
| Бруто добитак/губитак | -183.130 | 15.585 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Добици на основу смањења рев.резерви | 112.685 | 113.566 |
| НЕТО ГУБИТАК | -70.445 | 129.151 |

Са 30.06.2024.г.приказан је губитак у износу 70.445.

Пословне приходе чине:

- приходи на основу испоруке воде, канализације и извршених услуга,

- приходи од прикључне таксе и сагласности,

- приходи од закупнина, фондова и донација.

Негативан финансијски резултат је настао као посљедица краткорочних обавеза које су веће за 27%. краткорочних потраживања су већа за 20%, залихе материјала су веће за 17% а приход од продаје робе је исти. Повећан је приход од услуга као резултат повећања цијене услуге одржавања.

**НОТА БРОЈ 10**

**ТОКОВИ ГОТОВИНЕ**

1. **Приливи готовине из пословних активности АОП 501**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 01.01.-30.06.2024 | 01.01.-30.06.2023 | АОП |
| * приливи од купаца и примљених аванса | 2.409.937 | 2.178.220 | 502 |
| * приливи од премија и субвенција | 5.733 | 14.030 | 504 |
| * остали приливи из пословних активности | 60.909 | 73.129 | 505 |
| **УКУПНО** | **2.476.579** | **2.265.379** | **501** |

1. **Одливи готовине из пословних активности АОП 506**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 01.01.-30.06.2024 | | 01.01.-30.06.2023 | АОП |
| * исплата добављачима и дати аванси | | 738.864 | 803.992 |  |
| * исплате зарада, накнада зарада и остали лич.расходи | | 1.280.328 | 1.285.214 |  |
| * одливи по основу плаћених камата | | -- | 4.545 |  |
| * остали одливи из пословних активности | | 79.781 | 174.266 |  |
| * одливи по основу пореза на добит | | 23.311 | 20.146 |  |
| **УКУПНО** | | **2.122.284** | **2.288.163** |  |
|  | |  |  |  |

**3.3. Одливи/приливи готовине из активности инвестиција**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 01.01.-30.06.2024 | | 01.01.-30.06.2023 | АОП |
|  | |  |  |  |
| * прилив | | -- |  |  |
| * одливи по основу купов.немат.посл.опр. | | 25.826 | 44.488 |  |
| **УКУПНО ОДЛИВ** | | **25.826** | **44.488** |  |

**3.4. Одливи готовине из активности финансирања**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 01.01.-30.06.2024 | | 01.01.-30.06.2023 | АОП |
| * приливи из актив.финансирања | | 16.278 |  |  |
| * одливи по основу краткорочних кредита | |  | 21.681 |  |
| **УКУПНО ОДЛИВ** | | **16.278** | **21.681** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2024** | **30.06.2023** |
| Укупно приливи готовине | 2.492.857 | 2.265.379 |
| Укупно одливи готовине | 2.148.110 | 2.354.332 |
|  |  |  |
|  | **30.06.2024** | **30.06.2023** |
| Стање готовине на почетку обрач.периода | 895.664 | 993.545 |
| **Стање готовине на дан 30.06.** | **693.207** | **904.592** |

**НОТА БРОЈ 11**

1. **ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ 30.06.2024.**

Укупна вриједност капитала са 30.06.2024. је 14.921.865 КМ. Капитал друштва се састоји од:

|  |  |
| --- | --- |
| - основног акцијског капитала | 4.668.094 |
| - ревалоризационих резерви | 8.151.804 |
| - осталих резерви (форм.у скл.са законом и диобном билансу) | 460.794 |
| - нераспоређена добит | 1.641.173 |
| УКУПНО КАПИТАЛ | 14.921.865 |
| Капитал са 31.12.2023. | 15.102.605 |
|  |  |

Промјене на капиталу су објашњене у ноти 4 КАПИТАЛ АОП 101.

У Градишци 30.06.2024.г. Шеф службе рачуноводства