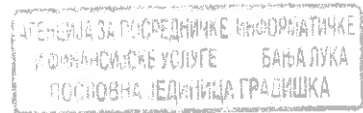


~~03.03.2020~~

28.02.2020



**КП "ВОДОВОД" а.д.  
ГРАДИШКА**

**Напомене уз финансијске извјештаје за 2019. годину**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА**

Предузеће КП «Водовод» а.д. Градишка обавља следеће 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 општине Градишка.

Предузеће је у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године имало запослених на бази стања крајем мјесеца 87,42 односно на бази укалкулисаних часова рада 88,83 радника.

Предузеће је основано 28.12.1973. године под називом ОДЈКП «Нови Град», а оснивач Предузећа је била Скупштина општине Градишка.

У Предузећу су на основу одлуке Управног одбора ОДЈКП „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:

- ОДЈКП „Градска чистоћа“ Градишка
- „Предузеће за пружање услуга на тржницама“ Градишка
- ОДЈКП „Водовод и канализација“ Градишка

Од 29.12.2003. године Предузеће послује под називом ОДЈКП «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.

Сједиште предузећа је Козарских бригада 36А.

Дана 21.12.2018. године у Окружном привредном суду у Бања Луци извршена је промјена лица овлаштеног за заступање – директора под бројем 057-0-Рег-18-002549. Директор предузећа је Сандро Зеничанин, а именован је на основу одлуке НО број: 0.10-2143-1/18 од 31.10.2018. године.

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

## 2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЈЕШТАЈА

**2.1.** Финансијски извјештаји Предузећа за 2019. 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 01.01-31.12.2019. године састављен је у складу са одредбама Закона о рачуноводству ( Сл.гл. РС број 94/15) и примјеном Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике Сл. гл. РС број 106/15.

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 2019. 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 Градишка.
- 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 успјеха.

### **3.4. Камате**

Камате као расход и приход књиже се на терет и у корист биланса успјеха 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, те инвентар.

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 Номенклатуре средстава за амортизацију. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна вриједност основног средства.

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 2019. 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.

## БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају од 01.01-31.12.2019. год.)

### НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА АОП-002

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Концесије, патенти и остала права	114.523	46.203	68.320
Остала нематеријална средства	1.387.145	--	1.387.145
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.501.668</b>	<b>46.203</b>	<b>1.455.465</b>

- На позицији нематеријалних средстава Предузеће има исказан износ од 1.455.465 КМ,
- концесије, патенти и остала права се односе на елаборат и лиценце у вриједности 68.320 КМ,
- остала нематеријална средства чини грађевинско земљиште укупне површине 161.286 m<sup>2</sup> које се налази у власништву Града Градишка, предузећа ВП „САВА“ а.д. Градишка и ЈП „Шуме Српске“.

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.

### ОСНОВНА СРЕДСТВА АОП-008

Преглед стања и промјена на основним средствима у 2019. години:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	303.082	--	303.082
Грађевински објекти	26.308.551	10.570.391	15.738.160
Постројења и опрема	1.427.633	1.075.695	351.938
Земљиште у припреми	199.295	115.192	84.103
<b>УКУПНО:</b>	<b>28.238.561</b>	<b>11.761.278</b>	<b>16.477.283</b>

Предузеће је на основу Одлуке број 0.1-022-267/17 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.

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 2019. години је извршена нова процјена вриједности основних средстава. На основу рјешења директора број: 0.10-2496 од 26.12.2019. ангажован је вјештак грађевинске струке Љубо Јокић који је на основу података 2019 извршио процјену вриједности некретнина у износу од 1.507.025,00КМ као и процјену вриједности земљишта у износу од 251.478,30КМ.

Стање резерви 31.12.2018 године је било 7.523.047,20КМ (КТО 330-1, 330-3), а на основу процјене са 31.12.2019.год. повећане су резерве грађевинских објеката у вриједности 1.355.680,25 и земљишта у износу 251.478,30КМ.

Амортизација по процјени износи 181.933КМ.

У 2019 .години је инвестирано у стална средства и то:  
 -реконструкција цјевовода 104.276,56 КМ, канализације 14.223,90КМ  
 -прибављање нематеријалних средстава 7.718,78 КМ,  
 -набавка опреме 268.082,76 КМ.  
 Наведена средства су стављена у употребу 31.12.2019.  
 Вриједност грађевина које се воде у припреми износи 84.103,62 КМ.

### Земљиште АОП-009

Право кориштења земљишта утврђено је на основу посједовног листа број 1770, издатог од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Подручна јединица Градишка. Површина земљишта је 1.843 m<sup>2</sup> у вриједности 16.034,10 КМ. За исто је извршена процјена у износу 35.569,90 КМ у 2009. год. и 2019.год. у износу од 39.255,90КМ и 2019.год. је извршена процјена земљишта на којем имамо право кориштења у износу 247.792,30КМ.

### ЗАЛИХЕ АОП - 033

Опис	31.12.2018. год.	31.12.2019. год.	INDEX
Залихе материјала	186.984	140.548	75
Дати аванси	14.140	5.395	38
<b>УКУПНО:</b>	<b>201.124</b>	<b>145.943</b>	<b>73</b>

Залихе материјала у односу на 2018. годину су смањене за 25%.

Одлуку о попису и формирању пописних комисија донио је дана 11.11.2019. године директор, а иста је регистрована под бројем протокола 0.10-2156/19.

Пописне комисије су сачиниле Извјештај о извршеном попису на основу својих записника, који је Надзорни одбор Предузећа прихватио, те донио Одлуку о усвајању истог, број 0.10-154/19.

Комисија је констатовала разлике материјала као вишак и мањак. Вишак материјала у складишту је био 19,56 КМ, а мањак 344,64 КМ, и отпис материјала у износу 251,19 КМ. 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 251,19 КМ је образложен на пописним листама (неисправан и неупотребљив материјал). Комисија је дала приједлог да се искњижи алат и ситан инвентар у вриједности 4.047,55 КМ по пописној листи и да се искњиже ауто-гуме на употреби у вриједности 5.494,34 КМ.

## ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Опис	31.12.2018. год.	31.12.2019. год.	INDEX
Потраживања од купаца у земљи	1.484.426	1.237.697	83
Сумњива и спорна потраживања	2.853.792	2.853.792	-
Исправка вриједности потраживања	-2.853.792	-2.853.792	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.484.426</b>	<b>1.237.697</b>	<b>83</b>

Потраживање од купаца на крају 2019 године је мање за 17% у односу на 2018.

Са купцима су усаглашена стања путем извода отворених ставки на дан 31.10.2019. 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 потрошачи (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. 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.

Извршена је и процјена потраживања за купце који се воде код Службе система обједињене наплате (СОН) па је на приједлог пописне комисије Надзорни одбор донио одлуку да се за дио потраживања ове категорије купаца који се води код СОН-а изврши исправка потраживања у износу 49.126,44 КМ у висини утужених потраживања.

У 2019. години смо извршили искњижавање изгубљених спорова у износу 262.070,93 КМ по извјештају СОН-а.

На основу приједлога СОН-а износ наплаћених утужених потраживања у износу 195.482,26 КМ смо оприходовали јер је претходно извршена исправка на терет трошкова.

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 4.179,99 КМ, а наше обавезе према Граду Градишка износе 38.729,03 КМ.

Комисија је извршила и отпис застарјелих потраживања правних лица у износу 17.597,80 КМ, у току године је отписано на основу Одлуке Управе предузећа и директора спорних потраживања у износу 19.014,93 КМ (кто 578-3), те сужба продаје која прима рекламиције од грађана је умањила рачуне истих за износ 25.233,17 КМ, те исправка застарјелих потраживања од грађана у износу 202.034,19 КМ и исправка потраживања „Фармланд“ а.д. Н. Топола у износу 19.183,06 КМ.

## НОВЧАНА СРЕДСТВА АОП-056

Опис	31.12.2018. год.	31.12.2019. год.	INDEX
Жиро-рачуни	177.765	278.807,63	157
Благајна	1.108	749,36	68
<b>УКУПНО:</b>	<b>178.873</b>	<b>279.557</b>	<b>-</b>

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода банака и благајничког дневника.

## АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП-060

На позицији активних временских разграничења је исказан износ од 36.520 КМ, а односи се на слиједеће:

- унапријед плаћени ПТГ трошкови и претплата за часопис у износу 352,14 КМ,
- уплата аванса од стране добављача у износу 4.273,60 КМ,
- вриједност испорука – примљени аванси од купаца у износу 31.894,83 КМ.

**УКУПНА ПОСЛОВНА АКТИВА 19.677.095 КМ**  
**ВАНБИЛАНСНА АКТИВА 7.657.367 КМ**  
**УКУПНО АКТИВА 27.334.462 КМ**

## 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



## РЕЗЕРВЕ АОП-112

Промјене на позицији резерви су слиједеће:

Почетно стање на дан 01.01.2019. године-законске резерве	42.951,62 КМ
Издавање у законске резерве из нераспоређеног добитка ( одл. Скупштине акционара)	3.773,00 КМ
Остале резерве формиране по диобном билансу	371.625,00 КМ
<b>Укупно резерве 31.12.2019.</b>	<b>418.350,00 КМ</b>

## РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ АОП-116

На конту ревалоризационих резерви је исказан износ од 8.956.451,75 КМ, а односи се на слиједеће:

Почетно стање на дан 01.01.2019. године (кто 330-1 до 334-0)	7.542.462,80 КМ
Пвећање ревалоризационих резерви по процјени 2019 грађ. обј.	1.355.680,25 КМ
Укидање сразмјерног дјела увећане амортизације по основу процјене опреме	- 11.084,54 КМ
Укидање сразмјерног дијела ревалоризационих резерви на основу увећане аморти у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема	-181.933,00 КМ
Искњижавање опреме по процјени	-152,06 КМ
Ревалоризација резерве – земљиште процјена 2019	251.478,30 КМ

### УКУПНО:

**8.956.451,75 КМ**

У 2019. години је извршена процјена некретнина и земљишта у износу 17.375.175,00 КМ. Разлика ефеката ревалоризационих резерви по процјени је 1.355.680,25 КМ за некретнине и 251.478,30 КМ за земљиште.

## НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК АОП-119

Структура нераспоређеног добитка је следећа:

Опис	31.12.2018. год.	31.12.2019. год.	INDEX
Нераспоређени добитак ранијих година	814.703	886.392,49	109
Нераспоређени добитак текуће године	75.463	80.931,45	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>890.166</b>	<b>967.323,94</b>	<b>108</b>

Овлаштени актуар је извршио процјену отпремнина у износу 4.242,88 КМ и јубиларних награда радника са 31.12.2019.године у износу 3.694,36 КМ.

Укупно резервисање за накнаде и бенифиције запослених са 31.12.2019.год. је 94.736,00 КМ.

Разграничени приходи представљају донацију Града Градишка, донацију норвешке Владе и учешће грађана у финансирању водоснабдијевања. Исти се укидају у износу обрачунате амортизације грађевинских средстава.

#### **ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ АОП-140**

Стање обавеза по основу дугорочних кредита на дан 31.12.2019.год. износи 150.397 КМ, чине:

1. обавезе по уговору број 789/14 од 18.08.2014. године на износ 600.000 КМ, камата 6,9%, рок отплате 8 година;

У 2014. години смо искористили кредита у износу 460.835,25 КМ, а у 2015. години на основу Анекса уговора од 17.02.2015. године смо искористили разлику од 139.164,75 КМ. Дугорочне обавезе по овом кредиту су 150.397,00 КМ;

2. Обавезе по уговору о кредиту бр.458/15 од 23.04.2015. године на износ 900.000,00 КМ. Наведени кредит је реализован у износу 499.541,35 КМ на основу Анекса I уговора са роком доспјећа 28.02.2020. године, уз годишњу каматну стопу шестомјесечни EURIBOR + 4,97%, максимално 6,90%. Дио наведених кредита који доспјева у 2018. години је пренесен на краткорочна потраживања. Краткорочне обавезе по овом кредиту су 18.685,22 КМ, које су пренијете на краткорочне обавезе.

#### **ДИО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ДОСПИЈЕВАЈУ ЗА ПЛАЋАЊЕ У ПЕРИОДУ ДО ГОДИНЕ ДАНА АОП-147**

Дио дугорочних обавеза који доспјева у току 2019. године пренесен је на краткорочне обавезе ктo 424 и износи 109.721 КМ.

Остале обавезе из пословања представљају:

– примљени аванси	31.895
– добављачи повезана правна лица	38.729
– добављачи у земљи	232.600
– обавезе за зараде и накнаде зарада	175.129
– друге обавезе (камате по кред.,запосл.НО,угов.о дјелу)	17.735
– порез на додату вриједност	58.507
– друге порезе, доприносе	9.227
– обавезе пореза на добит	2.182
– ПВР и краткорочна резервисања	32.650
<b>УКУПНО:</b>	<b>708.365</b>

Предузеће редовно плаћа плате, порезе и доприносе а салдо истих представља обавезу за 12/2019 године.

### ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА АОП-152,153

Опис	31.12.2018. год.	31.12.2019. год.	INDEX
Обавезе према добављачима у земљи	201.945	232.600	115
Добављачи повезана правна лица	100.197	38.729	39
<b>УКУПНО:</b>	<b>302.142</b>	<b>271.329</b>	<b>-</b>

Обавезе према добављачима у земљи су веће за 15% у односу на 2018. годину, а према правним лицима су мање за 60% у односу на 2019.

Обавезе према добављачима углавном проистичу из пословних односа, односно по основу набавки материјала и услуга, стога обавезе добављачима у земљи са 31.12.2019. године су 271.329 КМ.

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 2019. години је извршено усаглашавање по ИОС-има са 30.10.2019 и то у великом проценту.

Обавезе према добављачима, повезаним правним лицима Општина Градишка је 38.729 КМ, а односи се на комуналну накнаду, услуге СОН-а и услуге Професионалне ватрогасне јединице.

### ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА АОП-157

Са сваким радником је закључен уговор о раду, којим је одређен и коефицијент као основ за обрачун нето плате. Предузеће има Правилник о систематизацији радних мјеста.

Обавезе за зараде и накнаде зарада износе 175.129,00 КМ, а односе се на неисплаћене зараде за децембар 2019. године.

<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>19.677.095 КМ</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>7.657.367 КМ</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>27.334.462 КМ</b>

### БИЛАНС УСПЈЕХА

#### ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП-201

Опис	2018. година	2019. година	INDEX
Приходи од продаје воде и канализације повезаним правним лицима	94.908	198.677	209
Приходи од испоручене воде и канализације	2.804.486	2.411.202	86

Приходи од услуга	782.161	1.319.927	169
Приходи од активирања учинака	28.146	21.924	78
Остали пословни приходи	226.413	228.826	101
<b>УКУПНО:</b>	<b>3.936.114</b>	<b>4.180.556</b>	<b>106</b>

Укупни приходи су већи за 6% у односу на 2018. годину.

Највећи пословни приходи Предузећа у 2019. години у износу од 3.929.806 КМ остварени су по основу испоруке воде и извршених услуга. Утрошена вода обрачунава се на крају мјесеца и испостављају се рачуни потрошачима.

Предузеће потрошачима, који фактуре плаћају преко СОН-а, испоставља мјесечне аконтативне рачуне, а четири пута годишње савњавају стање читавањем потрошене воде. Уз редовне рачуне предузеће испоставља и рачун за разлику потрошене воде.

Остали пословни приходи исказани у износу од 228.826 КМ, односе се на слиједеће:

- приходи од премије осигурања-наплата штете у износу од 1.918,80 КМ
- приходи рефундирани од стране Фонда за здравствено осигурање РС и завода за запошљавање у износу од 33.349 КМ
- приходи од закупнина 1.200 КМ
- приходи од донација 192.357,44 КМ

Финансијски приходи у износу од 74 КМ представљају приходе од камата.

Остале приходе у износу од 201.040 КМ чине вишкови по попису и приходи од наплаћених отписаних потраживања.

Укупни приходи су 4.382.765 КМ, а признају се по принципу фактурисане реализације.

## ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

### ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА АОП-218

Трошкови материјала су исказани у износу од 482.764 КМ, а структура им је слиједећа:

Опис	2018. година	2019. година	INDEX
Трошкови материјала за израду	190.571	199.173,05	105
Трошкови осталог материјала режијског	49.408	38.492,46	78
Трошкови горива и енергије	229.032	245.098,23	107
<b>УКУПНО:</b>	<b>469.011</b>	<b>482.764,00</b>	<b>103</b>

Трошкови материјала су већи за 3% у односу на 2018. годину.

Трошкови материјала су највећим дијелом исказани по основу трошкова горива и енергије у износу од 245.098,23 КМ, а њихова структура је следећа:

- утрошена електрична енергија 183.693,03 КМ
- утрошена горива и мазива за тер.и мот. возила 48.594,73 КМ
- утрошена горива и мазива за путн. мот.возила 3.979,46 КМ
- утрошено чврсто гориво за гријање 8.831,01 КМ

## ТРОШКОВИ БРУТО ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ АОП- 219

Трошкови бруто зарада и остали лични расходи су исказани у износу 2.108.744 КМ, а састоје се од:

Опис	2018. година	2019. година	INDEX
Трошкови бруто зарада	1.482.057	1.616.089,19	109
Накнада за топли оброк	302.223	301.066,78	100
Накнаде члановима УО и НО	17.910	17.910	100
Остала лична примања	100.004	109.409,81	109
Трошкови накнада- зимница, регрес	178.529	201.921,22	113
<b>УКУПНО:</b>	<b>2.108.744</b>	<b>2.246.397</b>	<b>107</b>

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 88,83.

Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца је 87,42.

## ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА АОП-222

Трошкови производних услуга су исказани у износу 500.324 КМ, а структура им је следећа:

Опис	2018. година	2019. година	INDEX
Трошкови услуга на изради учинака 530-539	41.631	47.554,57	114
Трошкови транспортних услуга	20.396	26.275,25	129
Трошкови услуга одржавања	42.004	105.507,64	251
Трошкови рекламе и пропаганде	131.561	68.995,43	52
Трошкови осталих услуга	8.443	212.561,89	-
Трошкови закупа 533	38.342	39.429,14	103
<b>УКУПНО:</b>	<b>282.377</b>	<b>500.324,00</b>	<b>177</b>

Трошкови производних услуга су већи за 77% у односу на претходну годину из разлога што су трошкови СОН-а књижени на трошкове производних услуга.

#### ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП-224

Трошкови амортизације су исказани у 573.235,85 КМ, а структура им је следећа:

Опис	2018. година	2019. година
Амортизација објеката	406.781	380.218,31
Амортизација некретнина и опреме по процјени	156.428	193.017,54
<b>УКУПНО:</b>	<b>563.209</b>	<b>573.235,85</b>

Извршен је пренос сразмјерног дијела ревалоризационих резерви због увећане амортизације приликом процјене некретнина у 2009. години и 2019 години у износу од 193.017,54 КМ.

#### ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА АОП-225

Предузеће је у 2019. 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 у износу 3.694,36 КМ и пензије у износу 4.242,88КМ, а на основу обрачуна овлаштеног актуара.

#### НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ АОП-226

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 110.942,17 КМ, а структура им је следећа:

Опис	2018. година	2019. година	INDEX
Трошкови непроизводних услуга	173.777	25.897,28	-
Трошкови репрезентације	23.641	56.689,29	240
Трошкови премије осигурања	9.562	7.105,72	74
Трошкови платног промета	5.186	6.085,19	117
Трошкови чланарина	2.357	2.715,04	115
Остали нематеријални трошкови	8.242	12.449,65	151
<b>УКУПНО:</b>	<b>222.765</b>	<b>110.942,17</b>	<b>50</b>

Нематеријални трошкови су мањи за 50% у односу на 2019. годину а разлог томе је што су трошкови СОН-а књижени у 2018. години на непроизводне услуге.

#### ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА АОП-227 и 228

Трошкови пореза и доприноса су исказани у износу од 57.317 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове накнада за кориштење воде у износу од 47.241,20 КМ.

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

#### **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ АОП-238**

Расходи по основу камата износе 15.768 КМ, а односе се на камате по основу кориштених дугорочних кредита од пословних банака за набавку опреме и изградњу дистрибутивне мреже и затезних камата по основу закашњења у плаћању обавеза.

#### **ОСТАЛИ РАСХОДИ АОП-257 или РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ**

Остали расходи су исказани у износу од 239.461 КМ са следећом структуром:

Опис	2018. година	2019. година
Губици по основу расходања осн.средстава	79	6.032,24
Мањкови	348	394,70
Расходи по основу отписа потраживања	304.494	93.374,54
Расходи по основу расходања материјала и остали издаци за култ., хуманит., спорт. циљеве	104.697	145.692,08
<b>УКУПНО (570-578)</b>	<b>409.618</b>	<b>245.493,56</b>

Отписи застарјелих а неутужених потраживања су проведени на основу одлуке Надзорног одбора, а на приједлог комисије за попис потраживања и обавеза у износу 221.217,25 КМ.

**УКУПНИ РАСХОДИ СА 31.12.2019. године су 4.461.521,00 КМ.**

#### **ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

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.

**ПОРЕСКИ БИЛАНС ОД 01.01-31.12.2017. год.**

Укупни приходи	4.382.765 КМ
Укупни расходи	4.461.521 КМ
Порески губитак	78.756 КМ

Разлика између рачуноводствених прихода и расхода и пореских а на основу Закона о порезу на добит Сл.гл. РС бр. 94/15 чија је примјена од 01.01.2016. године и на основу Правилника о амортизацији сталних средстава у пореске сврхе, извршили смо израду пореског биланса на

основу кога је укупно повећање пореске основице 337.994,19 КМ а смањење пореске основице је 118.564,68 КМ.

Основица за обрачун пореза на добит је 333.289,84 КМ.

Порез на добит 10% је 33.328,98 КМ.

#### **БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

Извјештај о токовима готовине показује готовинске токове из пословних, инвестиционих и финансијских активности предузећа у 2018 .години.

Састављен је у складу са МРС 7, а рађен је директном методом.

1.Приливи готовине из пословних активности	4.617.871 КМ
2.Одливи готовине из пословних активности	4.011.117 КМ
<b>Нето приливи из пословних активности</b>	<b>606.754 КМ</b>

1.Прилив готовине из активности инвестирања	4.140 КМ
2.Одлив готовине из активности инвестирања	510.210 КМ
<b>Нето одлив из активности инвестирања</b>	<b>506.070 КМ</b>

Укупни прилив готовине	4.622.011 КМ
Укупни одлив готовине	4.521.327 КМ
<b>Нето одлив</b>	<b>100.684 КМ</b>

Стање готовине на дан 01.01.2019.	178.873 КМ
Стање готовине на дан 31.12.2019.	279.557 КМ

#### Приливи готовине из пословних активности чине:

– приливи од купаца и примљених аванса	4.384.483
– приливи од премија и субвенција	23.896
– остали приливи из пословних активности	209.492

#### Одливи готовине из пословних активности чине:

– исплата добављачима и дати аванси	774.464
– исплате зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.221.066
– одливи по основу плаћених камата	16.463
– остали одливи (трошкови пореза, доприноса, пдв)	965.130
– одливи по основу пореза на добит	33.994

#### Приливи готовине из активности инвестиција чине:

– приливи по основу краткорочних финан. пласмана	4.066
--	-------

#### Одливи готовине из активности инвестирања:

– одливи по основу краткорочних кредита	197.078
– одливи по основу куповине осн. сред.	323.132



## **ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ**

Промјене на капиталу се односе на пренос нераспоређеног добитка из 2019. године у износу 80.931,00 КМ и укидања ревалоризационих резерви у износу 193.169 КМ.

**Нераспоређени добитак текуће године је 80.931,00 КМ.**

**ФИНАНСИЈСКА СЛУЖБА**