

27. 02. 2021

**Напомене уз финансијске извјештаје за 2020. 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 31.12.2020. године имало запослених на бази стања крајем мјесеца 85,08, односно на бази укалкулисаних часова рада 85,02 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 2020. 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 01.01-31.12.2020. 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 2020. 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 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 2020. 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 01.01-31.12.2020. год.)

### НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА АОП-002

- На позицији нематеријалних средстава Предузеће има исказан износ од 1.676.349 КМ,
- концесије, патенти и остала права се односе на елаборат и лиценце у вриједности 63.489 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“ у укупној вриједности 1.676.349 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.

### НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ АОП-008

Преглед стања и промјена на основним средствима у 2020. години:

|                               | Набавна<br>вриједност | Исправка<br>вриједности | Садашња<br>вриједн. 2020.г | 2019.год.         |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| Земљиште у власн. (кто 014)   | 55.290                | --                      | 55.290                     | 303.082           |
| Грађевински објекти (кто 021) | 26.441.564            | 11.079.768              | 15.361.796                 | 15.738.160        |
| Постројења и опрема (кто 022) | 1.867.752             | 1.177.829               | 689.923                    | 351.938           |
| Земљиште у припреми (кто 027) | 68.009                | --                      | 68.009                     | 84.103            |
| <b>УКУПНО:</b>                | <b>28.432.615</b>     | <b>12.257.597</b>       | <b>16.175.018</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 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.

Стање резерви 31.12.2019.године је било 7.523.047,20 КМ (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 КМ земљишта у власништву у износу 3.686,00 КМ и земљишта на коришћењу у износу 247.792,30 КМ.

У 2020.години извршена је исправка – пренос ефеката процјене земљишта у власништву на нематеријална средства – земљиште на кориштењу у износу 247.792,30 КМ (020/12 – 330-3), исправка процјене земљишта на кориштењу у износу -22.076,20 КМ и повећање вриједности процјене објеката у износу 9,13 КМ.

Амортизација по процјени 236.558,57 КМ.

У 2020 .години је инвестирано у стална средства и то:

- грађевински објекти 133.004,01 КМ,
- прибављање нематеријалних средстава 11.190,00 КМ,
- набавка опреме 206.617,47 КМ.

Наведена средства су стављена у употребу 31.12.2020.године.

Вриједност средстава које се воде у припреми износи 68.008,94 КМ.

#### **ЗЕМЉИШТЕ НА КОРИШТЕЊУ АОП-006**

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 39.255,90 КМ и 2019.год. је извршена процјена земљишта на којем имамо право кориштења у износу 247.792,30 КМ. Вриједност земљишта на кориштењу је 1.612.860 КМ (кто 014).

#### **ЗЕМЉИШТЕ АОП-009**

Земљиште у власништву износи 55.290 КМ.

#### **ЗАЛИХЕ АОП - 033**

| Опис              | 31.12.2019. год. | 31.12.2020. год. | INDEX     |
|-------------------|------------------|------------------|-----------|
| Залихе материјала | 140.548          | 96.804           | 68        |
| Дати аванси       | 5.395            | 1.283            | 23        |
| <b>УКУПНО:</b>    | <b>145.943</b>   | <b>98.086</b>    | <b>67</b> |

Залихе материјала у односу на 2019. годину су мање за 32%.

Одлуку о попису и формирању пописних комисија донио је дана 14.12.2020. године директор, а иста је регистрована под бројем протокола 0.10-2297/20.

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-

Комисија је констатовала разлике материјала као вишак и мањак. Вишак материјала у складишту је био 406,80 КМ, а мањак 254,03 КМ, и отпис материјала у износу 50,68 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 50,68 КМ је образложен на пописним листама (неисправан и неупотребљив материјал). Комисија је дала приједлог да се искњижи алат и ситан инвентар у вриједности 2.906,32 КМ по пописној листи и да се искњиже ауто-гуме на употреби у вриједности 2.575,11 КМ.

## ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

| Опис                             | 31.12.2019. год. | 31.12.2020. год. | INDEX |
|----------------------------------|------------------|------------------|-------|
| Потраживања од купаца у земљи    | 1.237.697        | 1.201.311        | 97    |
| Сумњива и спорна потраживања     | 2.853.792        | 2.718.337        | --    |
| Исправка вриједности потраживања | -2.853.792       | -2.718.337       | --    |
| <b>УКУПНО:</b>                   | 1.237.697        | 1.201.331        | 97    |

Потраживање од купаца на крају 2020. године је мање за 3% у односу на 2019.годину.

Са купцима су усаглашена стања путем извода отворених ставки на дан 31.10.2020. 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. 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 99.741,41 КМ у висини утужених потраживања.

У 2020.години смо извршили искњижавање потраживања од домаћинстава на основу изгубљених судских спорова у износу 177.058,67 КМ и 95.000,00 КМ на основу процјене комисије а застарјела су и ненаплатива а нису утужена.

На основу приједлога СОН-а износ наплаћених утужених потраживања у износу 109.830,31 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 66.995,09 КМ, а наше обавезе према Граду Градишка износе 34.595,88 КМ.

Комисија је извршила и отпис застарјелих потраживања правних лица у износу 19.160,30 КМ. У току године је отписано на основу Одлуке Управе предузећа и директора спорних потраживања у износу 1.601,67 КМ (кто 578-3), те сужба продаје која прима реклаamacије од грађана је умањила рачуне истих за износ 14.148,02 КМ (кто 578-0), те исправка застарјелих потраживања од грађана у износу 19.444,31 КМ који су тужени.

У 2020.години искњижени су и изгубљени спорови (сумњива и спорна потраживања) у износу 16.787,91 КМ (208/209-10).

#### НОВЧАНА СРЕДСТВА АОП-056

| Опис           | 31.12.2019. год. | 31.12.2020. год.  | INDEX     |
|----------------|------------------|-------------------|-----------|
| Жиро-рачуни    | 278.807,63       | 238.222,34        | 85        |
| Благајна       | 749,36           | 292,30            | 39        |
| <b>УКУПНО:</b> | <b>279.557</b>   | <b>238.514,64</b> | <b>85</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 30.981 КМ, а односи се на слиједеће:

- унапријед плаћени ПТТ трошкови у износу од 100,00 КМ,
- уплата аванса од стране добављача у износу 205,23 КМ,
- вриједност испорука – примљени аванси од купаца у износу 30.675,99 КМ.

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| <b>УКУПНА ПОСЛОВНА АКТИВА</b> | <b>19.482.831 КМ</b> |
| <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>     | <b>7.657.367 КМ</b>  |
| <b>УКУПНО АКТИВА</b>          | <b>27.140.198 КМ</b> |

#### 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

Промијене на позицији резерви су слиједеће:

|                                                                                    | 2019.год.         | 2020.год.         |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Почетно стање на дан 01.01. године-законске резерве                                | 42.952 КМ         | 46.724 КМ         |
| Издвајање у законске резерве из нераспоређеног добитка ( одл. Скупштине акционара) | 3.773 КМ          | 4.047 КМ          |
| Остале резерве формиране по диобном билансу                                        | 371.625 КМ        | 371.625 КМ        |
| <b>Укупно резерве 31.12.</b>                                                       | <b>418.350 КМ</b> | <b>422.396 КМ</b> |



## РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ АОП-116

На конту ревалоризационих резерви је исказан износ од 8.961.305,52 КМ, а односи се на слиједеће:

|                                                                                                                                   |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Почетно стање на дан 01.01.2020. године (кто 330-1 до 334-0)                                                                      | 8.956.452,00 КМ        |
| Повећање ревалоризационих резерви по процјени опреме                                                                              | 263.671,16 КМ          |
| Укидање сразмјерног дијела ревалоризационих резерви на основу увећане аморти у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема | -236.522,57 КМ         |
| Корекција по процјени опреме                                                                                                      | -22.295,07 КМ          |
| <b>УКУПНО:</b>                                                                                                                    | <b>8.961.305,52 КМ</b> |

## НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК АОП-119

Структура нераспоређеног добитка је слиједећа:

| Опис                                 | 31.12.2019. год.  | 31.12.2020. год. | INDEX      |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Нераспоређени добитак ранијих година | 886.392,49        | 980.029          | 110        |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 80.931,45         | 87.696           | 108        |
| <b>УКУПНО:</b>                       | <b>967.323,94</b> | <b>1.067.725</b> | <b>110</b> |

## РЕЗЕРВИСАЊА И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ АОП-126

Овлаштени актуар је извршио процјену отпремнина у износу 11.136,75 КМ и јубиларних награда радника са 31.12.2020.године у износу 18.664,75 КМ.

Укупно резервисање за накнаде и бенифиције запослених са 31.12.2020.год. је 108.499 КМ.

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

На крају године се врши укидање резервисања у износу обрачунате амортизације средстава у износу 191.784,73 КМ (кто 652-0).

## ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ АОП-140

Стање обавеза по основу дугорочних кредита на дан 31.12.2020.год. износи 75.214,52 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%. Кредит је исплаћен 03.03.2020.године у износу 28.272,62 КМ.

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

Дио дугорочних обавеза који доспијева у току 2020. године пренесен је на краткорочне обавезе које 424 и износи 81.448,36 КМ.

### ОСТАЈЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП-150

|                                                         | 2019.год.         | 2020.год.         |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| – примљени аванси                                       | 31.895 КМ         | 30.676 КМ         |
| – добављачи повезана правна лица                        | 38.729 КМ         | 34.596 КМ         |
| – добављачи у земљи                                     | 232.600 КМ        | 262.450 КМ        |
| – обавезе за зараде и накнаде зарада                    | 175.129 КМ        | 161.779 КМ        |
| – др.обав. (камате по кред., запосл., НО, угов.о дјелу) | 17.735 КМ         | 19.705 КМ         |
| – порез на додату вриједност                            | 58.507 КМ         | 35.250 КМ         |
| – друге порезе, доприносе                               | 9.227 КМ          | 8.739 КМ          |
| – обавезе пореза на добит                               | 2.182 КМ          | –                 |
| – ПВР и краткорочна резервисања                         | 32.650 КМ         | 26.553 КМ         |
| <b>УКУПНО:</b>                                          | <b>708.365 КМ</b> | <b>661.196 КМ</b> |

Предузеће редовно плаћа плате, порезе и доприносе а салдо истих представља обавезу за 12/2020 године.

### ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА АОП-152,153

| Опис                              | 31.12.2019. год.  | 31.12.2020. год.  | INDEX      |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 232.600 КМ        | 262.450 КМ        | 112        |
| Добављачи повезана правна лица    | 38.729 КМ         | 34.596 КМ         | 89         |
| <b>УКУПНО:</b>                    | <b>271.329 КМ</b> | <b>297.046 КМ</b> | <b>109</b> |

Обавезе према добављачима у земљи су веће за 12% у односу на 2019. годину, а према правним лицима су мање за 11% у односу на 2019.годину.

Обавезе према добављачима углавном проистичу из пословних односа, односно по основу набавки материјала и услуга, стога обавезе добављачима у земљи са 31.12.2020. године су 297.046 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 2020.години је извршено усаглашавање по ИОС-има са 30.10.2020 и то у великом проценту.

Обавезе према добављачима, повезаним правним лицима Град Градишка је 34.596 КМ, а односи се на комуналну накнаду, услуге СОН-а и услуге Професионалне ватрогасне јединице.

|                           |                      |
|---------------------------|----------------------|
| <b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>    | <b>19.482.831 КМ</b> |
| <b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b> | <b>7.657.367 КМ</b>  |
| <b>УКУПНА ПАСИВА</b>      | <b>27.140.198 КМ</b> |

## НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

### ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП-201

| Опис                                                            | 2019. година        | 2020. година        | INDEX      |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Приходи од продаје воде и канализације повезаним правним лицима | 198.677 KM          | 264.611 KM          | 133        |
| Приходи од испоручене воде и канализације                       | 2.411.202 KM        | 2.947.921 KM        | 122        |
| Приходи од услуга                                               | 1.319.927 KM        | 722.373 KM          | 54         |
| Приходи од активирања учинака                                   | 21.924 KM           | --                  | --         |
| Остали пословни приходи                                         | 228.826 KM          | 263.683 KM          | 115        |
| <b>УКУПНО:</b>                                                  | <b>4.180.556 KM</b> | <b>4.198.588 KM</b> | <b>100</b> |

Укупни приходи су незнатно већи у односу на 2019. годину.

Највећи пословни приходи Предузећа у 2020. години у износу од 3.934.905 KM 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 савјављају стање читавањем потрошене воде. Уз редовне рачуне предузеће испоставља и рачун за разлику потрошене воде.

Остали пословни приходи исказани у износу од 263.683 KM, односе се на слиједеће:

- приходи рефундирани од стране Фонда за здравствено осигурање РС и завода за запошљавање у износу од 62.853 KM
- приходи од закупнина 4.045 KM
- приходи од донација 196.785 KM

Финансијски приходи у износу од 697 KM представљају приходе од камата.

Остале приходе у износу од 113.681 KM чине вишкови по попису и приходи од наплаћених отписаних потраживања.

Укупни приходи су 4.313.108 KM, а признају се по принципу фактурисане реализације.

### ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

#### ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА АОП-218

Трошкови материјала су исказани у износу од 564.527 KM, а структура им је слиједећа:

| Опис                                  | 2019. година      | 2020. година      | INDEX      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Трошкови материјала за израду         | 199.173 KM        | 310.485 KM        | 155        |
| Трошкови осталог материјала режијског | 38.493 KM         | 41.510 KM         | 107        |
| Трошкови горива и енергије            | 245.098 KM        | 212.532 KM        | 86         |
| <b>УКУПНО:</b>                        | <b>482.764 KM</b> | <b>564.527 KM</b> | <b>116</b> |

Трошкови материјала су већи за 16% у односу на 2019. годину.

Трошкови материјала су највећим дијелом исказани по основу трошкова материјала за израду у износу од 310.485 КМ, а њихова структура је сљедећа:

|                                                                      |              |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|
| - трош.материјала за израду учинака (кто 511-0)                      | 22.395,54 КМ |
| - трошкови одржавања одводња, текуће (кто 511-00)                    | 1.196,26 КМ  |
| - замјена водомјера (кто 511-01)                                     | 16.447,15 КМ |
| - трошкови одржавања водоснабдијевање (кто 511-02)                   | 74.658,57 КМ |
| - трошкови прикључка воде (кто 511-04)                               | 77.257,06 КМ |
| - трошкови прикључка канализац. (кто 511-05)                         | 1.762,60 КМ  |
| - трош.инвестиционог одржавања – водоснабдијевање (кто 511-06)       | 29.448,88 КМ |
| - трош.инвестиционог одржавања – одводња (кто 511-07)                | 5.968,53 КМ  |
| - остале услуге и трошкови (кто 511-08)                              | 923,99 КМ    |
| - трошкови материјала – служба заједн. послова (кто 511-09)          | 151,42 КМ    |
| - утрошак материјала (Совјак, инвеститор Град Градишка) (кто 511-15) | 79.664,35 КМ |
| - трошкови – клизалиште (кто 511-16)                                 | 150,06 КМ    |
| - трошкови осталог материјала (кто 511-4)                            | 460,19 КМ    |

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

Трошкови бруто зарада и остали лични расходи су исказани у износу 2.142.206 КМ, а састоје се од:

| Опис                              | 2019. година           | 2020. година           | INDEX     |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------|
| Трошкови бруто зарада             | 1.616.089,19 КМ        | 1.599.356,72 КМ        | 98        |
| Накнада за топли оброк            | 301.066,78 КМ          | 289.709,84 КМ          | 96        |
| Накнаде члановима УО и НО         | 17.910,00 КМ           | 17.857,14 КМ           | 99        |
| Остала лична примања              | 109.409,81 КМ          | 90.134,55 КМ           | 82        |
| Трошкови накнада- зимница, регрес | 201.921,22 КМ          | 145.147,04 КМ          | 71        |
| <b>УКУПНО:</b>                    | <b>2.246.397,00 КМ</b> | <b>2.142.205,29 КМ</b> | <b>95</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 85,02.

Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца је 85,08.

### ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА АОП-222

Трошкови производних услуга су исказани у износу 547.475 КМ, а структура им је следећа:

| Опис                                      | 2019. година         | 2020. година         | INDEX      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Трошкови услуга на изради учинака 530-539 | 47.554,57 КМ         | 30.376,69 КМ         | 63         |
| Трошкови транспортних услуга              | 26.275,25 КМ         | 27.436,76 КМ         | 104        |
| Трошкови услуга одржавања                 | 105.507,64 КМ        | 97.232,61 КМ         | 92         |
| Трошкови рекламе и пропаганде             | 68.995,43 КМ         | 66.883,95 КМ         | 96         |
| Трошкови осталих услуга                   | 212.561,89 КМ        | 302.880,55 КМ        | 142        |
| Трошкови закупа 533                       | 39.429,14 КМ         | 22.664,14 КМ         | 57         |
| <b>УКУПНО:</b>                            | <b>500.323,92 КМ</b> | <b>547.474,70 КМ</b> | <b>109</b> |

Трошкови производних услуга су већи за 9% 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 648.778 КМ, а структура им је следећа:

| Опис                                         | 2019. година         | 2020. година         |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Амортизација објеката                        | 380.218,31 КМ        | 412.219,59 КМ        |
| Амортизација некретнина и опреме по процјени | 193.017,54 КМ        | 236.558,57 КМ        |
| <b>УКУПНО:</b>                               | <b>573.235,85 КМ</b> | <b>648.778,16 КМ</b> |

Извршен је пренос сразмјерног дијела ревалоризационих резерви због увећане амортизације приликом процјене некретнина у 2019.год. и опреме у 2020.години у износу од 236.522,57 КМ.

### ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА АОП-225

Предузеће је у 2020. 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 18.664,75 КМ и пензије у износу 11.136,75 КМ, а на основу обрачуна овлаштеног актуара.

### НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ АОП-226

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 103.017 КМ, а структура им је следећа:

| Опис                          | 2019. година         | 2020. година         | INDEX     |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Трошкови непроизводних услуга | 25.897,28 КМ         | 36.190,62 КМ         | 139       |
| Трошкови репрезентације       | 56.689,29 КМ         | 31.485,63 КМ         | 55        |
| Трошкови премије осигурања    | 7.105,72 КМ          | 9.112,92 КМ          | 128       |
| Трошкови платног промета      | 6.085,19 КМ          | 7.057,31 КМ          | 115       |
| Трошкови чланарина            | 2.715,04 КМ          | 3.620,04 КМ          | 133       |
| Остали нематеријални трошкови | 12.449,65 КМ         | 15.550,83 КМ         | 124       |
| <b>УКУПНО:</b>                | <b>110.942,17 КМ</b> | <b>103.017,35 КМ</b> | <b>92</b> |

Нематеријални трошкови су мањи за 8% у односу на 2020. годину а разлог томе је што су трошкови СОН-а књижени у 2019. години на непроизводне услуге.

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

Трошкови пореза и доприноса су исказани у износу од 55.952,46 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове накнада за кориштење воде у износу од 46.338,86 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 8.102,87 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 359.837 КМ са следећом структуром:

| Опис                                                                                     | 2019. година         | 2020. година         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Губици по основу прод.и расходов. осн.сред.                                              | --                   | 8.695,83 КМ          |
| Мањкови                                                                                  | 394,70 КМ            | 254,03 КМ            |
| Расходи по основу отписа потраживања                                                     | 93.374,54 КМ         | 249.095,71 КМ        |
| Расходи по основу расходања материјала и остали издаци за култ., хуманит., спорт. циљеве | 145.692,08 КМ        | 101.791,20 КМ        |
| <b>УКУПНО (570-579)</b>                                                                  | <b>239.461,32 КМ</b> | <b>359.836,77 КМ</b> |

Отписи застарјелих а неутужених потраживања су проведени на основу одлуке Надзорног одбора, а на приједлог комисије за попис потраживања и обавеза у износу 249.095,71 КМ.

**УКУПНИ РАСХОДИ СА 31.12.2020. године су 4.460.850,45 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 01.01-31.12.2020. год.

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Укупни приходи  | 4.313.107,97 КМ |
| Укупни расходи  | 4.460.850,45 КМ |
| Порески губитак | 147.742,48 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 516.445,70 КМ а смањење пореске основице је 357.507,74 КМ.

Основица за обрачун пореза на добит је 11.195,48 КМ.

Порез на добит 10% је 1.119,55 КМ.

Са 31.12.2020.године имамо претплату пореза на добит у износу 22.964,15 КМ (кто 224-0).

## БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Извјештај о токовима готовине показује готовинске токове из пословних, инвестиционих и финансијских активности предузећа у 2020.години.

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

|                                             | 2019.година  | 2020.година  |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1.Приливи готовине из пословних активности  | 4.617.871 КМ | 4.497.322 КМ |
| 2.Одливи готовине из пословних активности   | 4.011.117 КМ | 4.084.739 КМ |
| Нето приливи из пословних активности        | 606.754 КМ   | 412.583 КМ   |
| <br>                                        |              |              |
| 1.Прилив готовине из активности инвестирања | 4.140 КМ     | 641 КМ       |
| 2.Одлив готовине из активности инвестирања  | 510.210 КМ   | 454.266 КМ   |
| Нето одлив из активности инвестирања        | 506.070 КМ   | 453.625 КМ   |
| <br>                                        |              |              |
| Укупни прилив готовине                      | 4.622.011 КМ | 4.497.963 КМ |
| Укупни одлив готовине                       | 4.521.327 КМ | 4.539.005 КМ |
| Нето одлив                                  | 100.684 КМ   | 41.042 КМ    |
| <br>                                        |              |              |
| Стање готовине на дан 01.01.                | 178.873 КМ   | 279.557 КМ   |
| Стање готовине на дан 31.12.                | 279.557 КМ   | 238.515 КМ   |

|                                                       | 2019.година  | 2020.година  |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Приливи готовине из пословних активности:             |              |              |
| — приливи од купаца и примљених аванса                | 4.384.483 КМ | 4.309.287 КМ |
| — приливи од премија и субвенција                     | 23.896 КМ    | 74.767 КМ    |
| — остали приливи из пословних активности              | 209.492 КМ   | 113.268 КМ   |
| <br>                                                  |              |              |
| Одливи готовине из пословних активности:              |              |              |
| — исплата добављачима и дати аванси                   | 774.464 КМ   | 942.135 КМ   |
| — исплате зарада, накнада зарада и остали лич.расходи | 2.221.066 КМ | 2.155.556 КМ |
| — одливи по основу плаћених камата                    | 16.463 КМ    | 15.768 КМ    |
| — остали одливи (трошкови пореза, доприноса, пдв)     | 965.130 КМ   | 961.885 КМ   |
| — одливи по основу пореза на добит                    | 33.994 КМ    | 9.395 КМ     |
| <br>                                                  |              |              |
| Приливи готовине из активности инвестиција:           |              |              |
| — приливи по основу краткорочних финан. пласмана      | 4.066 КМ     | --           |
| <br>                                                  |              |              |
| Одливи готовине из активности инвестирања:            |              |              |
| — одливи по основу краткорочних кредита               | 187.078 КМ   | 103.455 КМ   |
| — одливи по основу куповине осн.средстава             | 323.132 КМ   | 350.811 КМ   |

## ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

|                                          |                         |
|------------------------------------------|-------------------------|
| 1. 01.01.2020. почетно стање             | 15.010.220,00 KM        |
| 2. РЕЗЕРВЕ (повећање)                    | 4.853,00 KM             |
| - повећање резерви процј.                | 263.671,16 KM           |
| - пренос сразмјерног дијела обр.аморт.   | -236.522,57 KM          |
| - корекција по процјени рез.             | -22.295,07 KM           |
| 3. Пренос 5% резерви 2019.г.             | 4.046,65 KM             |
| 4. Пренос нераспоређеног добитка 2019.г. | 12.704,35 KM            |
| 5. Нераспоређени добитак 2020.г.         | 87.696,00 KM            |
| <b>УКУПНО КАПИТАЛ</b>                    | <b>15.119.520,00 KM</b> |

ФИНАНСИЈСКО-РАЧУНОВОДСТВЕНА СЛУЖБА

