



NOTE
NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJESTAJ
ZA PERIOD 01.01.-31.12.2023 GODINE

I-OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Podaci o preduzeću:

NAZIV PREDUZEĆA : JAVNO PREDUZEĆE "RAD" a.d. BRATUNAC, ulica Sveti Sava br.84
SKRAĆENI NAZIV FIRME: JP "RAD" a.d. BRATUNAC ulica Sveti Sava 84 Bratunac
MATIČNI BROJ : 1014439
OSNOVNA DJELATNOST : 36.00 – Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom

Organi preduzeća :

1. SKUPSTINA PREDUZEĆA
2. NADZORNI ODBOR
3. DIREKTOR

Upravu preduzeća JP "RAD" a.d. Bratunac čini:

1. DIREKTOR PREDUZEĆA

Direktor JP "RAD" a.d. Bratunac Marko Mihajlović

- Nadzorni odbor JP "RAD" a.d. Bratunac

Članovi Nadzornog odbora:

- Nedeljko Mladenović - ispred kapitala opštine Bratunac
- Branka Lazić - ispred kapitala opštine Bratunac
- Sreten Mladenović - predstavnik manjinskih akcionara

- Broj zaposlenih : 26

26 radnika na dan 31.12.2023. (od toga 21 muškaraca i 5 žena)
- 26 radnika na neodređeno vrijeme (21 muškarac i 5 žena)

II Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnji finansijski izvještaje JP RAD a.d. Bratunac koji su sastavljeni u skladu sa:

1. Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik 94/15 od 16.11.2015., i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Sl. gl. br 78 od 05.08.2020) i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.
 2. Pravilnik o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. glasnik 104/2021 od 18.11.2021 i Sl. gl. 59/22 od 22.06.2022.)
 3. Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. glasnik 59/2022 od 22.06.2022.)
 4. Pravilnik o sadržini i formi obrazaca Izvještaja o promjenama na kapitalu (Sl. glasnik 59/2022 od 22.06.2022.)
 5. Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju - ANEKSU (Sl. glasnik 62/16 od 27.7.2016. i 124/2022 14.12.2022)
- Pored navedenih propisa korištene su i aktuelne verzije MRS/MSFI

2.Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji prezentovani su u konvertibilnim markama koja je i funkcionalna valuta.

3.Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji su pripremljeni na principu stalnosti poslovanja, jer ne postoje indicije za nesigurnost u pogledu daljeg obavljanja djelatnosti.

4.Obračunska računovodstvena osnova

Poslovni događaji se evidentiraju na dan njihovog nastanka u skladu sa obračunskom računovodstvenom osnovom.

5.Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI

Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS ,odnosno MSFI koji su bili u primjeni na dan 31.12.2021.godine a mogu se primjeniti u okviru poslovanja JP RAD a.d. Bratunac.

III Pregled značajnih računovodstvenih politika

1.Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu istorijskog troška osim za finansijsku imovinu i obaveze koje se vrednuju po fer vrijednosti. Istorijski trošak predstavlja nabavnu vrijednost imovine pri samom sticanju. Fer vrijednost je cijena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmjerenja.

2.Značajne korištene računovodstvene politike i procjene

JP RAD a.d. Bratunac donijelo je Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama broj 49/2019 od 14.02.2019.godine a koji je i dalje u primjeni.

Priznavanje prihoda

JP RAD a.d. Bratunac priznaje prihode kada ispuni obavezu izvršenja prenosom usluga na kupca. Prihodi se priznaju na bazi fakturisane realizacije.

-Sredstva po osnovu zakupa

Na početku perioda se procjenjuje da li ugovor predstavlja ugovor o zakupu, da li sadrži elemente zakupa. Ugovor predstavlja ugovor o zakupu ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom ugovorenog perioda u zamjenu za naknadu.

-Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Gotovina i gotovinski ekvivalenti podrazumjevaju novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima.

-Priznavanje potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja vrednuju se po vrijednosti iz originalne fakture. Obezbjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze.

-Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane jedna od strana u ugovorenim odredbama. Priznavanje obaveza vrši se prema njihovoj fer vrijednosti. Rashodi po osnovu kamata priznaju se u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Finansijske izvještaje opšte namjene sačinjene za obračunski period od 1.januara do 31.decembra 2023.godine čini kompletan set finansijskih izvještaja u smislu MRS 1-PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA i to :

- BILANS STANJA - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda
- BILANS USPJEHA- Izvještaj o ukupnom rezultatu za period
- IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU-izvještaj o promjeni na kapitalu
- BILANS TOKOVA GOTOVINE-Izvještaj o tokovima gotovine
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uz finansijske izvještaje ,obveznici predaje finansijskih izvještaja opšte namjene predaju i :

- ANEKS-DODATNI RAČUNOVODSTVENI IZVJEŠTAJ-sačinjen u skladu sa Pravilnikom o dodatnom računovodstvenom izvještaju Aneksu(Službeni glasnik Republike Srpske br. 62/16 od 27.7.2016. i Službeni glasnik Republike Srpske br.124/2022)
- OBRASCI PVN2-izvještaj o količinama proizvedenog uzetog, isporučenog ,iskorištenog, ispuštanog ili deponovanog resursa i plaćenim naknadama i PVN3-izvještaj o obračunu broja ekvivalentnih stanovnika propisan Uredbom o načinu ,postupku i rokovima obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada (Sl.glasnik 7/2014)
- Preduzeće je u skladu sa članom 5. tačka 4 Zakona o računovodstvu i reviziji RS.
- razvrstano u kategoriju **malih pravnih lica** .Preduzeće je u 2023. godini koristilo iste računovodstvene politike i računovodstvene metode obračuna kao i u 2022.godini.

NAPOMENE UZ BILANS STANJA

NOTA 1

Stalna sredstva –AOP 001

aop	opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja Vrijednost 2023	2022
001	STALNA SREDSTVA	6.506.753	4.594.837	1.911.916	2.002.642
004	nematerijalna sredstva softver	6.500	3.257	3.243	3.698
010	građevinski objekti	5.719.252	4.026.683	1.692.569	1.795.379
011	postrojenja i oprema	604.471	564.897	39.574	27.035
013	ulaganja u tuđa sredstva	18.689		18.689	18.689
014	nekretnine u pripremi	17.711		17.711	17.711
016	ostala nematerijalna sredstva-zemljište	140.130		140.130	140.130

Osnovna sredstva i promjena vrijednosti osnovnih sredstava u periodu 01.01.-31.12.2023. godine

Redni broj	opis	saldo
1	Početno saldo na dan 01.01.2023.godine	2.002.642
2	Nabavke u toku 2023.: Uf5/17 -Hidroinžinjeri Brčko -nabavka pumpe za bunar 1 u Bjelovcu =10.910.00KM UF 8/14- Hidroinžinjeri Brčko-ormar za pumpu-bunar 1 u Bjelovcu = 2.354.00 KM UF 12/8- Hidroinžinjeri Brčko-buster Repovac = 4.850.00 KM	18.114
	UKUPNO	2.020.756
1	AMORTIZACIJA SA 31.12.2023.	108.840
	UKUPNO-KLASA 0 (na dan 31.12.2023.)	1.911.916

Vrijednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. godine smanjena je za iznos od **90.726 KM** i to zbog:

- 1.Povećana vrijednost za iznos nabavki + 18.114 KM
- 2.smanjena vrijednost za iznos amortizacije u iznosu od -108.840 KM

NOTA BROJ 2

Tekuća sredstva AOP 037

-Zalihe materijala - AOP 038 u iznosu od 55.821 KM manje su u odnosu na prethodni period za 2.779 KM.

Do smanjenja zaliha došlo je zbog manjih nabavki materijala usled smanjenog obima poslovanja.

Zalihe materijala evidentiraju se po trošku nabavke , a izlaz materijala vrši se po prosječnoj cijeni.

OPIS	MATERIJAL		SITAN ALAT i.HTZ OPREMA		UKUPNO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
početno stanje	45.467	51.899	13.133	12.885	58.600	67.785
nabavljeno	33.500	83.318	5.608	248		83.565
Utrošeno	-36.559	-89.750	-5.328	-		-92.750
Stanje na kraju godine	42.408	45.467	13.413	13.133	55.821	58.600

Stanje zaliha na kraju godine iznosi **55.821 KM** od toga

-konto 1010 materijal = 42.408 KM

- konto 1040 alat i inventar 13.413 KM

1.Materijal 42.408 KM (sastoji se uglavnom od materijala po popisnim listama,koji se troši u svrhu obavljanja djelatnosti)

2.sitan alat . inventar i HTZ u upotrebi u iznosu od 13.413 KM a najvećim dijelom odnosi se na

- šif.2089 klješta vodoinstalaterska 17 kom, šifra 2138 boce za hlor 6kom ,šifra 2145 rezna ploča dijamant 7 kom i dr.

U toku 2023. godine nabavljena je HTZ oprema za radnike u iznosu od 5.328 KM i data radnicima, dok je za nabavku sitnog alata utrošeno 280 KM.

-Kratkoročna potraživanja (AOP 045)

-Kratkoročna potraživanja odnose se na:

- potraživanja od kupaca u zemlji (konto 201,202,203)

	2023			2022	2023/2022
	kupci	isp.vr.	saldo kupci	saldo	indeks
Kupci u zemlji-pravna lica i preduzetnici	104.114		104.114	120.357	86.50
Kupci u zemlji-građani	196.093		196.093	168.129	116.63
Kupci u zemlji-građani-utuženi kt 2019	19.366		19.366	22.801	84.93
Kupci iz federacije	34		34	53.138	0.06
Kupci-potraživanja po radnim nalogima	31.922		31.922	36.874	86.57
Ukupna potraživanja od kupaca	351.529		351.529	478.385	73.48

Potraživanja od kupaca u 2023. godini iznose 351.529 KM i manja su za iznos od 126.856 KM.u odnosu na potraživanja iskazana u iznosu od 478.385 KM

-Potraživanja od kupaca (AOP 050) 351.529 KM

1. Kupci u zemlji-pravna lica i preduzetnici 104.114 KM-odnosi se na usluge isporuke vode i kanalizacije

2. Kupci u zemlji-građani- 196.093KM isporuke vode i kanalizacije

3. Kupci iz federacije 34 KM isporuka vode i kanalizacije

4. Kupci u zemlji-građani-utuženi –saldo na dan 31.12.2022. =22.801 KM-građani protiv kojih je pokrenut sudski postupak . u 2023.godini naplaćeno je 3.445 KM , a uplaćena taksa 10 KM

U 2023. godini nije bilo utuživanja.

5. Kupci-potraživanja po radnim nalogima-RS 31.922 KM odnosi se na usluge prključaka,priključnih taksi i ostale usluge po radnim nalogima

Kupci u zemlji-pravna lica i preduzetnici 104.114 KM odnose se na potraživanja od pravnih lica a najveći dio čine:

-Opština Bratunac 22.285 KM

-FK Bratstvo i Polet 15.785 KM

-Art- ing 7.741 KM

-TRZ 5.150 KM

-Kafe klub CUBA 4.086 KM

-d.o.o BEOMES 4.679 KM

-AMT d.o.o. –Rankić Petko 4.650 KM

-BHS POWER d.o.o. 2.240 KM
 -Gradska čistoća 2.555 KM
 -Ostali kupci 42.943 KM

- Ostala kratkoročna potraživanja (AOP 050) 100.566 KM

Najznačajnije učešće u ostalim kratkoročnim potraživanjima čini potraživanje
 -na ime refundacije plata od D.O.O. MALINA u iznosu od 99.208 KM ,
 -potraživanje od Fonda zdravstva za refundaciju bolovanja u iznosu od 719 KM.
 - potraživanje od zaposlenih 639 KM

Usaglašavanje potraživanja

Preduzeće je uredno poslalo IOS-e sa stanjem 31.10.2023. godine sa naznakom da ukoliko ne vrate IOS u roku od osam dana smatraćemo da se slažu sa IOS-om

-Ukupno je poslato ios-a 386 -Ukupno potvrđeno ios-a 223 - Nije vraćeno 163

NOTA BR 3

Bilansna i vanbilansna aktiva (AOP 066+067)

Redni broj	pozicija	2023			2022
		Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto	saldo
1	BILANSNA AKTIVA(001+036)	7.053.272	4.594.837	2.458.435	2.594.045
	-stalna sredstva - AOP 001	6.506.753	4.594.837	1.911.916	2.002.642
	-tekuća sredstva - AOP 036	546.519		546.519	591.403
2	VANBILANSNA AKTIVA (Konto 880-888)	5.164.040		5.164.040	5.164.040

Bilansna aktiva u 2023. godini manja je u odnosu na aktivu 2022. godine za iznos od 136.000 KM prvenstveno zbog smanjenja stalnih sredstava usled smanjenja po osnovu obračunate amortizacije kao i smanjenja potraživanja od kupaca i smanjenja gotovine na računima.

Vanbilansna aktiva nije mijenjana u odnosu na prethodnu godinu.

NOTA BROJ 4

- KAPITAL (AOP 101)

Ukupan upisani kapital iznosi 3.494.417 KM

Osnovni kapital iznosi 2.272.641 KM

Umanjenje kapitala je za iznos

-Gubitak ranijih godina 1.038.172 KM i

-Gubitak tekućeg perioda 183.604 KM

OPIS	Iznos na dan bilansa 31.12.2023	Iznos na dan bilansa 31.12.2022	indeks
akcijski kapital-obične akcije	3.494.417	3.494.417	100
Gubitak ranijih godina	1.038.172	970.142	
Gubitak tekuće godine	183.604	68.030	
Neto kapital	2.272.641	2.456.246	

Osnovni kapital JP "RAD"a.d. Bratunac upisan u sudski registar,registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske i u Centralnom registru hartija od vrijednosti iznosi 3.494.417 KM.

Ukupan neto kapital na dan 31.12.2023.godine je smanjen u odnosu na prethodnu godinu za iznos gubitka tekućeg perioda u iznosu od 183.604 KM .

Struktura akcionara raspoređena je kako slijedi u izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti.

Izvještaj Centralnog registra –knjiga akcionara za emitenta JP"RAD"a.d Bratunac .

PODACI O VLASNIKU HOV	Broj HOV	Sa pravom glasa	% učešća u kapitalu	% u akcij. sa prav.glasa
OPŠTINA BRATUNAC	2271374	2271374	65.000084	65.000084
PREF AD BANJA LUKA	349442	349442	10.000009	10.000009

Fond za restituciju R.S. AD Banja Luka	174721	174721	5.000004	5.000004
Vaučer prodaja-24 akcionara	698880	698880	19.999903	19.999903
ukupno-27 akcionara	3494417	3494417	100.0000%	100.0000%

NOTA BROJ 5

- Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (AOP 139)

- U 2023. godini nije bilo dugoročnih rezervisanja.

-Dugoročne obaveze odnose se na kredit koji na dan 31.12.2023.godine iznosi 36.000 KM i smanjene su za dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do jedne godine u iznosu od 6.000 KM.

Napomena-Dugoročni kredit KRALJEVINE BELGIJE-- (Dugoročni kredit u iznosu od 61.355.03 EUR-a , odnosno 120.000 KM odnosi se na dugoročni kredit Kraljevine Belgije koji je SO BRATUNAC kao supsidijarni pozajmljivač dala JODKP "RAD" Bratunac korisniku kredita pod sledećim uslovima:

-da JOD KP "RAD" vrati kredit u EUR-ima;rok otplate20 godina;otplata kredita počinje 20.12.2011., a završava se 20.12.2030. -anuitet 3.067.70 EUR-a/godišnje; kamata 0.00% , odnosno 6.000 KM godišnje

Kredit dobijen u robi (brojila) 06.12.2004.godine.

NOTA BROJ 6

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja (AOP 147)

-kratkoročni krediti (AOP150)

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do jedne godine i iznosi 12.000 KM .

Napomena: Rata od 6.000 KM koja je dospjela za plaćanje u decembru 2023. godine plaćena je u januaru 2024. godine.

- Obaveze iz poslovanja (AOP 156)

primljeni avansi depoziti i kaucije - u iznosu od 1985 KM odnose se na dekomponovana salda sa kupaca:

-Obaveze dobavljačima -AOP 158 =65.543KM

OBAVEZA	31.12.2023.	31.12.2022.
Dobavljači iz Republike Srpske	44.556	16.806
Dobavljači iz Federacije BiH	5.313	5.592
Dobavljači iz Brčko Distrikta	15.674	10.000
ukupno	65.543	32.398

Obaveze dobavljačima u 2023. godini veće su za iznos od 33.145 KM.

Struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2023.godine .

Dobavljači iz Republike Srpske	Iznos u KM
Elektroprivreda R.S	20.867,38
Interkont komerc	4.268,10
Win color	3.780,79
Nestro petrol a.d.	1.960,00
ZTR MAXI TERM	2.106,40
ADVOKAT Momčilo Žugić	1.752,06
Konel doo Laktaši	1.500,90
Ostali dobavljači iz Republike Srpske	8.319,86
Ukupno dobavljači iz Republike Srpske	44.555.84
Dobavljači iz Federacije	
Ecoinvest d.o.o. Mostar	421,20
Hidro termo centar	4.891,77
Ukupno dobavljači iz Federacije	5.312.97
Dobavljači iz Brčko Distrikta	
Hidroinžinjeri d.o.o. Brčko	15.674.50
Ukupno dobavljači iz Brčko Distrikta	15.674.50

-Obaveze dobavljačima znatno su izmirene u januaru 2024. godine.

Preduzeće je uredno vršilo konfirmaciju salda sa dobavljačima i ukupno je savršeno 20 IOS-a sa 31.12.2023.godine

Ukupno primljeno IOS-a 20, Ukupno potvrđeno IOS-a 20

-Obaveze za plate i naknade plata (AOP 162)

OBAVEZA	31.12.2023.	31.12.2022.
Konto 450-458 plate i naknade plata	55.231	44.578

Obaveze za plate i naknade plata u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto platu sa regresom i toplim obrokom u iznosu od 34.200KM, obaveze za porez na platu 1.893KM, doprinosi na platu 16.569 KM i obaveze za pomoć radniku za smrt člana porodice 2.568 KM.

Sve obaveze za plate i naknade plata izmirene su u januaru 2024 godine .

-ostale obaveze AOP 163

OBAVEZA	31.12.2023.	31.12.2022.	indeks
Konto 460-469-ostale obaveze	2.193	1.546	141.85

Ostale obaveze odnose se na obaveze za prevoz radnika na posao i sa posla za 12/2023. godine u iznosu od 1.100 KM (prevoz koristi 12 radnika), obaveze za članove Nadzornog odbora za 12/2023 = 392.85 KM , Obaveze prema članovima komisije za rješavanje reklamacija potrošača 200 KM i obaveze prema članovima komisije za izbor Nadzornog odbora u iznosu od 500 KM. Sve obaveze su izmirene u januaru 2024. godine.

- Porez na dodatu vrijednost AOP 164

OBAVEZA	31.12.2023.	31.12.2022.
Konto 470-479-PDV	9.960	3.032

Obaveze za PDV na dan 31.12.2023. iskazan je u iznosu od 9.960 KM kao rezultat razlike između izlaznog PDV od 13.419 KM i ulaznog –odbitnog PDV-a 3.459 KM i veći je u odnosu na PDV iskazan na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 3.032 KM a to je iz razloga što je iznos izlaznog PDV-a u 12/2022. godine iznosio 13.160 KM dok je ulazni PDV iznosio 10.127 KM.

-obaveze za ostale poreze ,doprinosi i druge dažbine AOP 165

OBAVEZA	31.12.2023.	31.12.2022.
konto 48 osim 481	2.882	1.746
obaveze za ostale naknade (šume, vode, invalidna lica, porez na nepokretnost, kom taksu i dr.)	2.154	1.247
obaveze za porez i doprinos na nadzorni odbor , komisije, dop. reh. inv. lica	728	499

-obaveze za porez i doprinos na nadzorni odbor za 12/2023= 728 KM

-obaveze za ostale naknade (šume, vode, invalidna lica, porez na nepokretnost i dr.) =2.154 KM

Napomena: Obaveze izmirene do predaje finansijskog izvještaja.

NOTA BROJ 7

Bilansna i vanbilansna pasiva (AOP 169+170)

Redni broj	pozicija	2023	2022
1	BILANSNA PASIVA(AOP169) -kapital AOP 101 2.272.641 -dugoročni kredit - AOP 132 36.000 -kratkoročne obaveze- AOP 147 149.794	2.458.435	2.594.045
2	VANBILANSNA AKTIVA (Konto 890-898)	5.164.040	5.164.040

Bilansna pasiva u 2023. godini manja je u odnosu na pasivu 2022. godine za iznos od 135.610 KM prvenstveno zbog:

- smanjenja stalnih sredstava usled iskazanog gubitka perioda u iznosu od -183.604 KM

- smanjenja -6.000 KM

-I povećanja kratkoročnih obaveza za +53.994 KM

Vanbilansna pasiva nije mijenjana u odnosu na prethodnu godinu.

NAPOMENE UZ BILANS USPJEHA

NOTA BROJ 8

Poslovni prihodi i rashodi

Ukupni poslovni prihodi za 2023. godinu iznose 811.450KM , dok ukupni poslovni rashodi iznose 976.726 KM.
Kao manjak poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, na AOP-u 238 tekuće godine, evidentiran je poslovni gubitak u iznosu od 165.276 KM , a u prethodnoj godini je evidentiran poslovni gubitak u iznosu od 82.533 KM.
Poslovni gubitak u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu povećao se za 100.25%

Poslovni prihodi-Rekapitulacija poslovnih prihoda:

Cijena vode po novom cjenovniku u primjeni od 01.06.2023. godine.

- Prihodi od pruženih usluga (AOP 210)

Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu najvećim dijelom ostvaruje se od usluga isporuke vode i kanalizacije pravnim i fizičkim licima kao i usluga priključaka na vodovodnu i kanalizacionu mrežu i evidentirani su u okviru sintetičkih konta 621 i 622.

pozicija	2023.	2022.	2023/2022	Indeks 2023/2022
Prihod od pruženih usluga vode i kanalizacije-građani	536.220	462.433	+73.787	115.96
Prihod od pruženih usluga vode i kanalizacije-pravna lica i preduzetnici RS	147.913	138.675	+9.238	106.66
Prihod od pruženih usluga vode i kanalizacije pravna lica i preduzetnici Federacija	260	535	-275	
Ukupni prihodi od usluga isporuka vode i kanalizacije	684.393	601.643	+82.750	113.75
Prihod od pruženih usluga –Federacija-kooperantski ugovor sa "Izgradnja" d.o.o. Teočak	-	118.116	-118.116	0.00
Prihod od pruženih usluga RS (priključci i priključne takse)	96.291	100.650	-4.359	95.67
Prihod od pruženih usluga FE(priključci i priključne takse)	61		+61	
Ukupni prihodi od pruženih ostalih usluga(priključci i priklj.takse)	96.352	218.766	-122.414	44.04
Ukupno prihodi od prodaje AOP 212	780.745	820.409	-39.664	95.17
Fakturisano m3	477.380m3	497182m3		

Fakturisano m3	2023	2022	2023/2022
Fakturisano –domaćinstva –građani	428.675 m3	449.190 m3	
Fakturisano-pravnim licima i preduzetnicima	48.705 m3	47.992 m3	
Ukupno :	477.380 m3	497.182 m3	-19.802 m3
Broj priključaka	4.381	4293	+88

U ukupnim prihodima od usluga isporuke vode i kanalizacije u iznosu od **684.393 KM**

- prihod od građana ima učešće 536.220 KM ili 78.35%,
- prihod od pravnih lica i preduzetnika 21.6105%, i
- prihod od Federacije 0.04%.

U 2023. godini Nadzorni odbor JP "RAD" a.d. donio je

Odluku o cijenama komunalnih usluga (vode,kanalizacije i ostalih usluga) po vrstama i kategorijama potrošača
Broj Odluke 98/2023 od 10.04.2023. godine.

Dana 30.05.2023. Opština Bratunac -SKUPŠTINA OPŠTINE BRATUNAC donijela je odluku o davanju saglasnosti na Odluku JP "RAD" a.d. Bratunac o cijenama komunalnih usluga (vode,kanalizacije i ostalih usluga) po vrstama i kategorijama potrošača ..

Odluka skupštine broj 01-022-98/23 od 30.05.2023. godine

Odluka se primjenjuje od 01.06.2023. godine.,

-Prihodi od usluga isporuka vode i kanalizacije ostvaren u 2023. godini u iznosu od 684.393 KM u odnosu na prihode ostvarene u 2022. godini u iznosu od 601.643 KM veći je za 82.750 KM

I pored novog cjenovnika koji je stupio u primjenu od 01.06.2023 godine preduzeće je imalo rast prihoda od pruženih usluga isporuka vode i kanalizacija za samo 13.75%.(684.393KM) koliko je ostvaren prihod u 2023.godini ,a u odnosu na prihod ostvaren u 2022. godini kada je iznosio 601.643 KM.

-Prihod od ostalih usluga u iznosu od 96.352 KM u 2023. godini odnosi se na pružanje usluga po radnim nalogima ,i u odnosu na prihode iz 2022. godini koji su iznosili 218.766 KM manji je za 122.414 KM .

Ukupno smanjenje prihoda od prodaje iznosi 39.664 KM.

U toku 2023. godine JP "RAD" a.d. je prihode od ostalih usluga ostvarilo najvećim dijelom od :

- AUTO MOTO TRADE–priključna taksa na zgradu iza autobuske stanice fakturisana dana 11.09.2023. iznos prihoda **20.216 KM**
- OPŠTINA BRATUNAC- Okončana situacija na izvođenju radova nabavka i ugradnja vodovodne pumpe u mjesnoj zajednici Repovac-Hranča .Iznos prihoda **18.862 KM**
- OPŠTINA BRATUNAC-Radovi na čišćenju slivnika . Iznos prihoda 6.000 KM
- **KEPLER D.O.O. ISTOČNO NOVO SARAJEVO**-izvođenje radova Memorijalni centar u Potočarima po kooperativnom ugovoru .Iznos prihoda **4.518 KM**

Obzirom da smo u 2022. godini pored redovnih priključaka imali i Kooperantski ugovor sa firmom Izgradnja d.o.o.Teočak i da smo samo po tom Ugovoru imali prihod od 118.116 KM , to **smanjenje prihoda od ostalih usluga** u 2023. godini u iznosu od **122.414 KM** i jeste rezultat ne angažovanja JP " RAD" a.d. na dodatnim poslovima.

JP" RAD" a.d. Bratunac u kontinuitetu vrši proširenje vodovodne i kanalizacione mreže te se iz tih razloga i broj korisnika povećao za 88 korisnika, i to:decembar 2022. broj korisnika 4.293,decembar 2023. broj korisnika 4381

U toku 2023. vršeno je proširenje vodovodne linije u MZ Repovac –Hranča 530 m vodovodne mreže .

-Ostali poslovni prihodi (AOP 218)

AOP 218 - Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 30.705 KM evidentiraju se prihodi od zakupa,prihodi od donacija, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi po drugim osnovama. Ostali poslovni prihodi u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu iskazani u iznosu od 31.251 KM manji su za 546 KM .

-Ukupni prihodi od 01.01.-31.12.2023 godine

UKUPNI PRIHODI	2023	2022	2023/2022	INDEKS
Ukupni prihodi od usluga isporuka vode i kanalizacije	684.393	601.643	+82.750	
Ukupni prihodi od pruženih ostalih usluga(priključci i priklj.takse	96.352	218.766	-122.414	
-ostali poslovni prihodi(refundacije)	30.705	31.251	-546	
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI AOP 201 BU	811.450	851.660	-40.210	
FINANSIJSKI PRIHODI AOP 239 BU	0	17.762	-17.762	
OSTALI PRIHODI I DOBICI AOP 251BU	3.353	1.281	+2.072	
UKUPNI PRIHODI AOP 305 BU	814.803	870.703	-55.900	93.58

Ukupni prihodi u 2023. godini manji su u odnosu na prihode u 2022. godini za 55.900 KM.

POSLOVNI RASHODI

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini AOP 219 iznose 976.726 KM i isti su veći za 42.533KM ili 4.55% u odnosu na poslovne rashode 934.193 KM koliko iznose u prethodnoj godini.

Od ukupnih poslovnih rashoda koji obuhvataju troškove materijala, goriva i energije, bruto plate i bruto naknada plata i ostala lična primanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, troškovi poreza i troškovi doprinosa.

Značajne promjene dešavale su se na sledećim pozicijama

AOP 221-Troškovi materijala (510-512)

TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	2023	2022	2023/2022	INDEKS 2023/2022
Troškovi materijala za izradu	22.422	85.422	-63.000	26.25
Troškovi materijala na sekundarnoj mreži	21.242	10.478	+10.764	
Troškovi ostalog materijala	3.753	2.126	+1.627	
HTZ oprema	5.328	128	+5.200	
Troškovi kancelarijskog materijala	2.732	3.295	-563	
Troškovi goriva i maziva	15.432	18.671	-3.239	
Troškovi električne energije	107.916	87.688	+20.228	
ukupno AOP 221 + AOP 222	178.825	207.808	-28.983	

AOP 221-Troškovi materijala u tekućoj godini iznose 55.477 KM i manji su za iznos od 45.972 KM u odnosu na prethodnu godinu kada su bili 101.449 KM. Troškovi materijala za izradu učinaka manji su u odnosu na prethodnu godinu iz razloga smanjenog obima pružanja usluga po radnim nalogima drugim licima.

AOP 222 -Troškovi goriva i energije u iznosu od 123.348KM veći su u tekućoj godini za iznos od 16.989 KM ili za 15.97%.

U odnosu na prethodnu godinu kad su iznosili 106.359 KM

Troškovi goriva i energije veći su u tekućoj godini za iznos od 21.899 KM ili za 15.97%.

Troškovi su povećani zbog promjene cijena električne energije i povećanih troškova na buster stanicama.

AOP 223 Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja veći su za 13.54%, odnosno za 75.499 KM od troškova ostvarenih u prethodnoj godini. U okviru troškova plata i bruto naknada plata evidentiraju se i troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora.

AOP 224 Troškovi bruto plata i bruto naknada plata iznose 478.633 KM i obuhvataju:

- troškove plata u iznosu od 464.413 KM,
- bruto naknade nadzor nom odboru u iznosu od 12.221 KM,
- bruto naknade komisiji za izbor nadzor nog odbora u iznosu od 833 KM i
- bruto naknade komisiji za rješavanje reklamacija potrošača u iznosu od 1.166 KM.

-Troškovi plata ostvareni u 2023. godini u iznosu od 464.413 KM veći su za 11.12% odnosno za 46.457 KM zbog povećanog broja radnika sa 25 na 26, kao i promjene najniže plate što je dovelo do povećanja plata radnika sa najnižom platom.

Troškovi bruto naknada nadzornom odboru smanjeni su za iznos od 2.771 KM iz razloga što je nadzorni odbor razršen 08.10.2023. godine, a novi nadzorni odbor zbog ne zakazivanja skupštine akcionara JP "RAD" a.d. Bratunac nije bio imenovan do 15.12.2023. godine.

Bruto naknada komisiji za sprovođenje konkursa za izbor članova nadzornog odbora po odluci od 15.12.2023. godine u iznosu od 833 KM. Bruto naknada komisiji za rješavanje reklamacija potrošača po odluci od 25.09.2023. godine u mjesečnom bruto iznosu od 333KM počev od 01.10.2023. godine.

U okviru troškova ostalih ličnih primanja evidentiraju se troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu, troškovi zaposlenog na službenom putu i troškovi ostalih bruto ličnih rashoda.

- U ostale lične rashode svrstani su troškovi za pomoć radniku na ime smrti člana porodice, pomoć porodici za smrt radnika, troškovi prevoza radnika na posao, dnevnice za službeno putovanje, naknada za korištenje sopstvenog auta i dr., regres, topli obrok i dr. Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu veći su od ostvarenja prethodne godine za 6.540 KM iz razloga što smo u 2023. godini imali isplatu pomoći radniku za smrt člana porodice-supruga u iznosu od 2.434 KM, pomoći radniku za smrt člana porodice-majke u iznosu od 2.568 KM i isplatu pomoći porodici na ime smrti radnika u iznosu od 3.870 KM.

Isplatu jubilarne nagrade radniku za 10 godina rada u iznosu od 1.003 KM.

Troškovi prevoza radnika povećani su za iznos od 2.029 KM iz razloga povećanja cijena usluga prevoznika.

Troškovi regresa u iznosu od 39.782 KM veći su u odnosu na prethodnu godinu (21.666 KM) za iznos od 18.116 KM odnosno 83.61% iz razloga što je povećan broj radnika, povećana isplata bruto rate od 9. do 12. mjeseca 2023. godine sa 1/12 najniže plate na 2/12 najniže plate.

Troškovi toplog obroka povećani su za 4.922 KM, iz razloga povećanog broja radnika i povećane prosječne bruto plate objavljene od strane Republičkog zavoda za statistiku.

AOP 226-Troškovi proizvodnih usluga (AOP 226)

Troškove proizvodnih usluga iskazane u iznosu od 20.230 KM u odnosu na troškove iskazane od 19.198 KM u prethodnoj godini, veći su za 1.032 KM.

U ukupnim troškovima proizvodnih usluga najveće učešće imaju troškovi za tekuće održavanje osnovnih sredstava koji obuhvataju troškove bravarsko-zavarivačkih radova na cjevovodu 1.350 KM, rad kamiona cisterne VOMA sa visokotlačnom pumpom na čišćenju i ispiranju odvođa i ostalih cijevnih instalacija 1.710 KM.

Troškovi investicionog održavanja iznose 2.200 KM i odnose se na servis gasnog vakum hlorigatora na crpnoj stanici.

AOP 227-Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2023. godini u iznosu od 108.840 KM veći su za iznos od 2.042 KM u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je vršena amortizacija sredstava koja su u prethodnoj godini bila u pripremi, kao i amortizacija nabavljene opreme.

Obracun amortizacije vrši se po proporcionalnoj metodi.

U prilogu finansijskog izvještaja –obracun amortizacije stalnih sredstava.

AOP 234- Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi obuhvataju konta grupe 55 (grupa 550-troškovi ostalih usluga (revizija, advokatske usluge, zdravstvene usluge, stručno usavršavanje); grupa 551- troškovi reprezentacije; 552-troškovi premija; 553-troškovi platnog prometa; 559- ostali nematerijalni troškovi (troškovi oglasa, preplate na časopise, takse i dr.); osim konta 555-troškovi poreza i 556- troškovi doprinosa.

Nematerijalni troškovi u 2023. godini iznose 28.484 KM i manji su za 5.831 KM od troškova iskazanih u iznosu od 34.315 KM u 2022.

Nematerijalni troškovi su uglavnom smanjeni po većini kategorija. Od povećanja troškova ističu se troškovi analize vode koji su

povećani za 926 KM, troškovi platnog prometa 196 KM, troškovi registracije vozila 199 KM.

- Troškovi poreza i doprinosa (AOP 235 i AOP 236)

Troškovi poreza (naknade za vode, šume, protivpožarna naknada, komunalna taksa, porez na imovinu i dr.) iskazani u iznosu od 6.170 KM

smanjeni su za iznos od 1.320 KM u odnosu na troškove iskazane na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 7.490 KM. Najveći udio u smanjenju

zauzimaju troškovi naknade za vode u iznosu od 1.404 KM iz razloga manje zahvaćene vode što je vidljivo i na smanjenju prihoda od isporuke vode.

AOP 236-Troškovi doprinosa na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 930 KM, dok su u prethodnom periodu iznosili 836 KM.

Povećanje doprinosa od 94 KM vezano je za povećanje doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica.

Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi tekuće godine AOP 239 ostvareni su u iznosu 0.00 KM dok su finansijski rashodi AOP 244 ostvareni u iznosu od 702 KM.

AOP 240 Prihodi od kamata

U 2023. godini nije bilo prihoda od kamata, dok je u prethodnoj godini iskazano 17.762 KM kada smo imali dobijene kamate

po tužbi Buk prometa, tako da nam je i prihod u tekućoj godini manji za isti iznos.

AOP 245 - Rashodi kamata

U okviru rashoda kamata tekuće godine evidentirani su rashodi kamata iz dužničko povjerilačkih odnosa u iznosu od 702 KM i manji su za iznos od 174 KM u odnosu na kamate u iznosu od 876 KM iz prethodnog perioda.

Ostali dobici i gubici

AOP 251 Ostali prihodi i dobici ostvareni su u iznosu od 3.353 KM(AOP 251) ,dok su ostali rashodi i gubici ostvareni u iznosu od 20.979 KM(AOP 261),tako da je u tekućoj godini na AOP-u 272 iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 17.626 KM.

AOP 259 Ostali prihodi i dobici ostvareni su po osnovu odobrenog rabata od strane dobavljača u iznosu od 3.353 KM i isti su veći za 2.072 KM od prethodnog perioda kada su iskazani u iznosu od 1.281 KM

Ostali rashodi i gubici

AOP 261 Ostali rashodi i gubici iznosi 20.979 KM veći je za iznos od 17.315 KM od prethodnog perioda iskazanog u iznosu 3.664 KM. Ostali rashodi i gubici odnose se na:

- troškove sudskih i drugih sporova u iznosu od 20.606 KM koliko iznosi sudsko poravnanje između tuženog i tužioca na ime naknade razlike plata u neto iznosu od 10.434,73 KM a što u bruto iznosi 17.106 KM i troškova parničnog postupka u iznosu od 3.500 KM.
- troškova direktnog otpisa od 223 KM i
- nepomenutih ostalih rashoda-izdaci za kulturne i sportske ciljeve 150 KM

U 2023.godini nije bilo otpisa po popisu, otpisa sumnjivih i spornih potraživanja. Najveće učešće u ostalim rashodima su troškovi sudskih sporova po tužbi razriješenog direktora- rješenje o prestanku radnog odnosa.

AOP 317-Neto gubitak tekuće godine

Ukupni neto gubitak tekuće godine ,koji je u bilansu uspjeha i iskazan na AOP-u 317 u koloni "tekuća godina"

iznosi 183.604 KM dok je u prethodnoj godini ostvaren neto gubitak u iznosu od 68.030 KM.

NOTA BROJ 9

AOP 416-ukupan gubitak

Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu iznosi 183.604 KM i prikazan je na AOP-u 416 u koloni tekuća godina izvještaj o ostalom rezultatu u periodu. U prethodnoj godini ukupan gubitak ostvaren je u iznosu od 68.030 KM.

Ukupani gubitak predstavlja rezultat viska rashoda nad prihodima u iznosu od 183. 604 KM.

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NOTA BROJ 10

- Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (AOP 501)

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (AOP 501) u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 974.600 KM i manji je za 25.800 KM od priliva gotovine iz prethodne godine.Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini veći su za 23.051 KM od priliva iz prethodne godine i najvećim dijelom odnosi se na prilive od kupaca koji iznose 963.965 KM i čine 98.91% od ukupnih priliva.

-Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (AOP 506)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznose 981.933 KM i čine ih :

- odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u iznosu od 238.411 KM dok su u prethodnoj godini iznosili 285.833 KM
- odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 637.216 KM i povećani su za 77.378 KM u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno zbog povećanja bruto plata zaposlenih (povećan broj radnika,povećana najniža plata,isplate po tužbi i dr.)
- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznose 106.307 KM i povećani su za 1.852 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Preduzeće je u toku obračunskog perioda ostvarilo neto odliv gotovine od 1.422KM

-Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja AOP 551

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja odnose se na odliv po osnovu kratkoročnih kredita .

AOP 564-NETO ODLIV GOTOVINE iznosi 13.333 KM i veći je u odnosu na prethodnu godinu za 11.911 KM .

AOP 568 Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 38.448 KM,dok je na početku obračunskog perioda evidentirana gotovina u iznosu od 51.781 KM.

NAPOMENA UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

NOTA BROJ 11

Gubitak za period (AOP 917)

—Stanje kapitala na dan 31.12.2023.godine (AOP 925)

U izvještaju o promjenama na kapitalu iskazano je :

-akcijski kapital	=	3.494.417 KM
-nepokriveni gubitak iz prethodnog perioda	=	- 1.038.172 KM
-gubitak iz tekućeg perioda	=	- 183.604 KM
-neto kapital	=	2.272.641 KM

Ukupna vrijednost kapitala na kraju 2023.godine manja je za iznos od 183.604 KM (gubitak ostvaren u tekućem periodu) u odnosu na ukupni kapital iz prethodnog perioda.

Dana : 23.02.2024. godine

Lice sa licencom Mileva Jokić
Broj licence SR-1517/24

M. Jokić

Direktor
Mihajlović Marko
Mihajlović Marko