



"ВОДОВОД" а.д. ПРИЈЕДОР

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ – НОТЕ
ЗА ПЕРИОД 01.01. – 31.12.2023.г.**

Број: 588/24

Приједор, фебруар 2024. године



1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

„Водовод“ А.Д. Приједор је основан као акционарско друштво од јавног интереса

Власници су:

- Град Приједор 74,70 %
- Група Фортис д.о.о. Бања Лука 14,95%
- Ваучер понуда и интерни акционари 10,35%

Укупан број акционара је 540

Основна дјелатност Друштва је експлоатација и дистрибуција питке воде

Сједиште Друштва је у Приједору, улица Козарска бр. 87

Шифра дјелатности је 36.00, јединствени идентификациони број је 4400705160000, а порески идентификациони број је 400705160000

Финансијски извјештај за пословну 2023. годину одобрен је од стране Надзорног одбора Друштва дана 26.02.2024. године.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству и другим рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској.

На основу важећих рачуноводствених прописа „Водовод“ А.Д. је у обавези да вођење пословних књига, признавање и процјењивање имовине, потраживања, обавеза, прихода и расхода саставља и објелодањује путем финансијских извјештаја у складу са Међународним финансијским стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијски извјештаји су урађени на прописаним обрасцима за привредна друштва. Исказане вриједности су у конвертибилним маркама која представља званичну валуту у Републици Српској.

При састављању финансијског извјештаја полазило се од начела сталности пословања, што значи да ће Друштво пословати и у будућности, а у складу са јавним интересом и законима тржишта.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА ПОЛИТИКА

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршено је процјењивање, приказивање и објелодањивање билансних позиција. Основне рачуноводствене политике које су примјењене при састављању и презентацији финансијских извјештаја су:

3.1. Основна средства и амортизација

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вриједности или по цијени коштања. Накнадно вриједновање нематеријалне имовине вршено је по набавној вриједности умањеној за исправке вриједности по основу амортизације. Амортизација је обрачуната на набавну вриједност, примјеном пропорционалног метода. Обрачун амортизације вршен је од почетка наредног мјесеца кад је улагање стављено у употребу.

3.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вриједности. Набавну вриједност чини фактурна вриједност увећана за трошкове који се доводе у везу стављања средстава у функцију.

Некретнине, постројења и опрема подлијежу обрачуна амортизације ако је вијек средстава кориштења дужи од годину дана и појединачна набавна цијена средстава већа од просјечне бруто зараде по запосленом у Републици Српској.

Након почетног признавања вриједност средстава се умањује за кумулирану исправку вриједности по основу обрачуна амортизације. Средства су искњижиња из евиденције у моменту отуђења или отписа. Добитци или губитак по основу продаје или отписа средства признаје се у билансу успјеха одговарајућег периода.

Обрачун амортизације се врши од почетка наредног мјесеца у односу на мјесец кад је средство стављено у употребу. Амортизација се обрачунава пропорцијалном методом, примјеном стопа које се утврђују на основу процјењеног корисног вијека употребе средстава. Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност тог средства.

3.3. Залихе

Залихе материјала, горива и мазива, алата, ситног инвентара вриједнују се по набавној вриједности или нето продајној вриједности, у зависности која је нижа. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача и зависни трошкови набавке.

Утрошак залиха материјала, горива и мазива, резервних дијелова врши се кориштењем просјечне пондерисане цијене.

Стварима алата, ситног инвентара сматрају се предмети чија појединачна вриједност не прелази просјечну бруто плату по запосленом у Републици Српској или вијек употребе није дужи од годину дана. Залихе алата, ситног инвентара се исказују по набавној цијени, а отписују се у цјелости приликом стављања у употребу.

3.4. Готовина и готовински еквивалент

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумјева се новац у благајни, на текућем и девизном рачуну. Средства у облику новца исказују се у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца. Обезврјеђење потраживања од купаца врши се методом директног и индиректног отписа. Потраживање је отписивано или је вршена исправка потраживања ако су постојали објектни докази за отпис или поуздани податци о процјени исправке потраживања. Најтачнији податци о висини ненаплативости потраживања може се добити анализом сваког појединачног купца. Будући да „Водовод“ А.Д. има преко 25.000 купаца и да је реално појединачна процјена сваког купца немогућа, па чак и да се може располагати потребним показатељима и информатичкој подршци.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода врши се уколико је ненаплативост извјесна или документована или у складу са Правилником о отпису потраживања који је усвојио Надзорни одбор. По поднешеном захтјеву Комисија за отпис разматра приговор и предлаже Надзорном одбору висину отписа потраживања. Коначну одлуку о директном отпису са рачуна купаца разматра и доноси Надзорно одбор. Обезврјеђење потраживања директном методом врши се кад постоје објективни докази да је потраживање ненаплативо, а докази поуздани.

На дан билансирања стања 31.12.2023. године Друштво процјењује да ли је дошло до обезврјеђења, врши се исправка вриједности потраживања методом индиректног отписа на основу процјене губитака због немогућности купца да плати своје обавезе. Ова процјена полази и узима у обзир покренуте спорове у циљу наплате, а укључујући и претпоставке о будућем понашању купца и очекиваној будућој наплати. Усљед неизвјесности у процесу

процјењивања, стварни губитци могу и разликоваће се од губитака иницијално утврђени процјеном. Због тога ће се процјене кориговати кад Друштво дође до нових информација.

3.6. Резервисања

Друштво је извршило резервисање као обавезу из прошлих догађаја на основу поузданих процјена (пензије и јубилеј). Резервисање се признаје за будуће пословне губитке.

3.7. Примања запослених

У складу са прописима у Републици Српској, Друштво је у обавези да обрачуна плату запоселнима. Друштво је такође у обавези да обуставља порезе и доприносе на плате, те да их уплаћује фондовима и буџету Републике Српске.

У току 2018. године је дошло до измјене и допуне Закона о раду, тако да је дана 20.08.2018. године потписан Појединачни колективни уговор између „Водовода“ А.Д. и Синдикалне организације. Појединачни колективни је замијенио Правилник о раду, те у потпуности прецизирао сва права радника у складу са Законом и Општим колективним уговором за стамбено-комуналне и услужне дјелатности. На основу тога су од 01.08.2018. године сви радници потписали нове уговоре о раду, који су усклађени са новим прописима у овој области. У августу 2021. године потписан је нови Појединачни колективни уговор, док су у мају 2022. године потписане двије измјене и допуне појединачног колективног уговора. У јануару 2023. године потписани су анекси уговора о раду за све раднике.

3.8. Обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Све обавезе се исказују по њиховој номиналној вриједности.

Дугорочне обавезе које доспјевају у року од годину дана прекњижавају се на краткорочне обавезе.

3.9. Приходи и расходи

Приходи обухватају пословне приходе (приходи од редовне активности), финансијски приходи (обрачунате камате) и остали приходи. Приходи од продаје воде и извршених услуга признају се у билансу успјеха кад је купцу испостављен рачун, а тад се приходи евидентирају. Приходи се исказују по фактурној вриједности умањеној за износ водних накнада и пореза на додатну вриједност. Цијена воде исказана по рачуну је из цјеновника на који је Градоначелник града Приједора дао сагласност.

Расходи обухватају пословне расходе (расходи редовне дјелатности) финансијски расходи (обрачунате камате) и остали расходи (отпис потраживања).

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности.

I Стална имовина

Стална имовина „Водовода“ А.Д. обухвата:

- нематеријална улагања
- некретнине, постројења и опрема
- дугорочне финансијске пласмане

Нота бр. 1. Стална имовина АОП 001

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Нематеријална улагања	371.096	310.248	(60.848)	(16,4)
2.	Основна средства	3.820.318	3.929.425	109.107	2,9
	- земљиште	1.390.837	1.392.837	2.000	0,1
	- грађевински објекти	1.658.934	1.671.151	12.217	0,7
	- опрема	333.063	430.251	97.188	29,2
	- средства у припреми	437.484	435.186	(2.298)	0,5
3.	Дугорочни пласмани	30.000	30.000	-	-
	Укупно	4.221.414	4.269.673	48.259	1,1

Нематеријална улагања се односе на израду пројектне документације, документације у властитој режији за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже. Смањење вриједности је по основу обрачуна исправке вриједности. У оквиру ове позиције дошло је до промјене, гдје је са конта пројектна документација у припреми АОП 007 прекњижено 159.900,00 КМ на позицију која је видљива у АОП-у 003 – улагање у развој.

Некретнине „Водовода“ А.Д. су:

- земљиште укупне површине 48.861 м² и то: пољопривредно 41.143 м² и грађевинско 7.718 м²,
- грађевински објекти су зграде, резервоари, водоводни и канализациони цјевоводи
- опрема је постројење на извориштима, моторна возила, средства рада, рачунарска и канцеларијска опрема
- средства у припреми су објекти и опрема која још није стављена у употребу. У току 2023. године реализовано је инвестиционо улагање које је започето у 2022. години те је вриједност од 2.298,00 КМ прекњижена на позицију грађевински објекти – видљиво у АОП-у 014.

У 2023. години у земљиште је уложено 2.000,00 КМ, у грађевинске објекте 114.344,89 КМ у опрему 185.990,93 КМ и то:

Земљиште:

- Приступни пут за резервоар Влачине 2.000,00 КМ

Грађевински објекти:

- Водоводна мрежа – Творница кекса Мира 4.860,00 КМ
- Водоводна мрежа – Драгице Шкорић-Љубија 58.325,93 КМ
- Водоводна мрежа – Раденка Остојића 1.076,78 КМ
- Водоводна мрежа – Алеја Козар.одреда 4.319,64 КМ
- Водоводна мрежа – Војвођанска 606,61 КМ
- Водоводна мрежа – Гомјеница - Кремићи 4.074,75 КМ
- Водоводна мрежа – Занатска 1.617,66 КМ
- Водоводна мрежа – Драгице Шкорић-Љубија 3.946,27 КМ
- Водоводна мрежа – Трнопоље Менковићи 2.805,34 КМ
- Водоводна мрежа – Козарска 1.247,45 КМ
- Водоводна мрежа – Алеја Коз.одреда 2.297,25 КМ
- Водоводна мрежа – Хамбарине 1.413,92 КМ

- Водоводна мрежа – Бране Проколића	2.430,47 КМ
- Водоводна мрежа – Каваниште	6.879,47 КМ
- Водоводна мрежа – Јасима Ђордића Љубија	1.102,43 КМ
- Реконструкција канализ.шахта – Рудничка	3.826,45 КМ
- Пумпе за воду	13.514,47 КМ

Опрема:

- Цистерна	5.985,00 КМ
- Комбинована машина	165.000,00 КМ
- Компјутерска опрема	10.113,29 КМ
- Канцеларијска опрема	4.614,86 КМ
- Остала опрема	277,78 КМ

Дугорочни пласмани се односе на учешће куповини стана који је додјељен раднику предузећа, а још није реализован откуп и укњижавање.

Смањење вриједности основних средстава је по основу обрачуна амортизације 251.697,27 КМ.

II Текућа имовина

Вриједност текуће имовине

Текућа имовина обухвата: залихе, краткорочна потраживања (потраживања од купаца) друга краткорочна потраживања и готовина.

Нота бр. 2 Залихе АОП 037

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Материјал	458.164	477.980	19.816	4,3
2.	Остали материјал	8.809	8.749	(60)	(0,1)
	Укупно	466.973	486.729	19.756	4,2

Залихе материјала на дан 31.12.2023. године износе 477.980,00 КМ и у односу на стање на дан 31.12.2022. године повећане су за 19.756,00 КМ или 4,2%. Залихе се односе на материјал потребан за одржавање водоводне и канализационе мреже у вриједности 477.980,00 КМ, и осталог материјала у вриједности од 8.749,00 КМ (гориво и мазиво 4.006,96 КМ и канцеларијски материјал 4.742,17 КМ). Укупна вриједност набављеног материјала у 2023. години износи 402.245,40,00 КМ, а вриједност материјала који је изашао из складишта 382.489,72 КМ. По годишњем попису отписано је 855,34 КМ материјала и 2.703,79 КМ инвентара из разлога што је оштећен и не може се користити за одржавање.

Гориво и мазиво (нафта) које се набавља и евидентира преко складишта набављено је у вриједности од 61.077,53 КМ. Набавка бензина и глина не иде преко складишта, већ се на бензинским пумпама директно сипа у возила.

Улаз материјала у складишту води се по набавним цијенама, а излаз залиха из складишта по методу просјечних цијена. Инвентар и ХТЗ опрема се по набавци ставља у употребу и у цјелости се отписује. Набавке се због проблема са ликвидношћу не врше плански, већ се материјал набавља по потреби одржавања водоводне и канализационе мреже.

III Краткорочна потраживања

Нота бр. 3 Краткорочна потраживања АОП 045

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Купци у земљи	3.111.103	2.819.528	(291.575)	(9,4)

2.	Друга краткорочна потр.	64.018	57.746	(6.272)	(9,8)
3.	Акоплат. порез на добит	1.285	-	-	-
	Укупно	3.176.406	2.877.274	(299.132)	(9,4)

Према МРС-39 на позицији **потраживања од купаца** су износи које се очекују да се наплате. Укупна потраживања са 31.12.2023. године износе 2.877.274,00 КМ, од тога су потраживања од купаца 2.819.528,00 КМ, друга потраживања 57.746,00 КМ. Потраживања од купаца односе се на: домаћинства 1.513.618,00 КМ, привреда и буџетски потрошачи 1.115.940,00 КМ и занатски сектор 189.970,00 КМ. „Водовод“ А.Д. је са 31.10.2023. године послао ИОС-е купцима из категорије привреде, буџетских потрошача и занатског сектора.

Стање потраживања од купаца по категоријама

Р.б	Позиција	Потраж. 31.12.2022.	Потраж. 31.12.2023.	Промена	% промене
1.	Домаћинства	1.853.724	1.513.618	(340.106)	(18,3)
2.	Привреда	1.002.087	1.115.940	113.853	11,4
3.	Занатски сектор	255.292	189.970	(65.322)	(25,6)
	Укупно	3.111.103	2.819.528	(291.575)	(9,4)

На почетку 2023. године потраживања од купаца су износила 3.111.103,00 КМ. На крају године потраживања од купаца износе 2.819.528,00 КМ и у односу на почетно стање смањена су за 291.575,00 КМ.

Старосна структура потраживања

Р. б.	Позиција	до 30 дана	до 60 дана	до 90 дана	до 120 дана	до 360 дана	до 3 год.	преко 3 год.
1.	Домаћинства	344.118	123.388	71.597	62.782	258.094	145.544	334.336
2.	Привреда	45.666	32.003	26.586	58.987	127.949	130.584	683.583
3.	Занатски сек.	41.760	17.142	11.071	12.862	35.028	28.621	42.436
	Укупно	431.544	172.533	109.254	134.631	421.071	304.749	1.060.355

На крају 2023. године потраживања преко 1 године износе 1.365.104,00 КМ, док потраживања преко 3 године износе 1.060.355,00 КМ. „Водовод“ редовно врши исправку потраживања за потрошаче који су тужени. Тако да је на исправци потраживања књижено 6.405.833,00 КМ. Укупна потраживања од купаца износе 9.225.361,00 КМ.

Структура укупних потраживања

Р.б.	Позиција	Потраживања	Исправка	Салдо
1.	Домаћинства	7.155.919	5.642.301	1.513.618
2.	Привреда	1.228.462	112.522	1.115.940
3.	Занатски сектор	840.980	651.010	189.970
	Укупно	9.225.361	6.405.833	2.819.528

Укупна потраживања на дан 31.12.2023. године износе 2.819.528,00 КМ. Број дана наплате је 183,4. Када се изузму репрограмирана потраживања у износу од 907.221,00 КМ, добијемо износ од 1.912.307,00 КМ. Број дана наплате без потраживања која су репрограмирана је 124,4.

У току 2023. године идентификовани су купци који касне у плаћању и вођене су следеће активности:

- потписивање споразума 165 споразума
- вансудска поравнања 182 поравнања

- обавјештавање о искључењу 1.455 обавјештења
- искључење купаца 62 купаца
- налога за контролу прикључака 108 налога

Кад мјере које спроведемо у циљу наплате потраживања не дају резултате покрећу се судски спорови. У 2023. години покренут је 567 судски спор вриједности 507.920,00 КМ. До краја 2023. године покренуте тужбе у циљу наплате потраживања износе 6.405.833,00 КМ. Са 31.12.2023. године активно је 7.899 судских спорова.

Као метод накнадног вриједновања потраживања кориштени су:

- Метод појединачне процјене код директног отписа. Постоје поуздани подаци да потраживања нису наплатива.
- Метод застаре кад је покретањем тужбе спрјечена застара у наредним годинама.

Метод старосне структуре није кориштен из разлога што преко 20.000 купаца има износ рачуна за 1 годину од 200,00 – 300,00 КМ, па се процјењивало да остали методи накнадног вриједновања дају могућност бољег процјењивања стања купаца и могућност наплате.

У 2023. години извршено је обезврјеђење потраживања и то:

Преглед обезврјеђења потраживања методом директног отписа

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% промјене
1.	Домаћинства	142.009	220.331	55,2
2.	Привреда	7.907	5.185	(34,4)
3.	Занатски сектор	16.595	37.954	128,7
	Укупно	166.511	263.470	58,2

Преглед обезврјеђења потраживања методом индиректног отписа

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% промјене
1.	Домаћинства	698.031	443.430	(36,5)
2.	Привреда	422	456	0,8
3.	Занатски сектор	47.290	64.034	35,4
	Укупно	745.743	507.920	(31,9)

Отписана потраживања у износу 771.389,80 КМ теретили су трошкове пословања за 2023. годину.

Конфирмације салда

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске извршене су конфирмације салда са купцима у земљи. Правним лицима (индустрија и буџетски корисници) испостављено је 291 ИОС-а од којих је 125 враћено. Оспорено је 18, док је 107 потврђено. Предузетницима (занатски сектор) испостављено је 253 ИОС-а од којих је 15 враћено. Оспорено је 1, док је 14 потврђено.

Друга краткорочна потраживања

- потраживања од радника 581,00 КМ
- Потраживања од фондова (рефундације) 6.382,00 КМ
- Потраживања за више плаћен порез на добит 1.285,00 КМ
- потраживања за више плаћене порезе и доприносе 41.077,00 КМ
- спорна потраживања (судски спор) 9.707,00 КМ

Други краткорочни пласмани 14.600,00 КМ

Краткорочни пласмани су средства усмјерена за куповину обвезница Републике Српске за измирење пореза и доприноса по Споразуму са Пореском управом РС за период 2002.-2005. година. Водовод је у 2020. години измирио обавезе према ПУ РС, али су код брокера остала

нереализована средства у износу од 14.600,00 КМ. Измирењем репрограма затворени су порези и доприноси по основу репрограма, међутим Водовод је у току трајања репрограма за потребе пензионисања радника извршио појединачне уплате пореза и доприноса у износу од 41.077,00 КМ.

Потраживања у износу од 9.707,00 КМ су потраживања од радника који је раније био запослен у предузећу, а против кога се води судски спор.

IV Готовина

Нота бр. 4 Готовина АОП 061

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Жиро рачун	671.459	619.769	(51.690)	(7,7)
2.	Благајна	0	0	-	-
	Укупно	671.459	619.769	(51.690)	(7,7)

Готовина на дан 31.12.2023. године износи 619.769,00 КМ и у односу на 31.12.2022. године мања је за 51.690,00 КМ или 7,7%. Новчана средства која се воде код банке и у благајни исказују су у конвертибилним маркама. Благајнички максимум је 3.000,00 КМ.

V Капитал

Нота бр. 5 Капитал АОП 101

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Акцијски капитал	3.519.390	3.519.390	-	-
2.	Нераспоређена добит – ранијих година	-	-	-	-
3.	Нераспоређена добит – текуће године	26.758	17.588	(9.100)	(34,3)
4.	Губитак ранијих година	(5.608.484)	(5.590.896)	(17.588)	(0,3)
5.	Губитак текуће године				
	Укупно	(2.089.094)	(2.071.506)	(17.588)	(0,8)

За 2023. годину остварена добит након опорезивања износи 17.588,28 КМ. Друштво због проблема у пословању има акумулирани губитак на крају 2023. године 5.590.896,00 КМ. Губитак изнад капитала са 31.12.2023. године износи 2.089.093,00 КМ. Узрок акумулираног губитка је обрачун камата од стране ЗП „Електрокрајина“ Бања Лука у износу 5.721.003,00 КМ до 2013. године и исправка спорних потраживања у износу 6.405.833,00 КМ.

VI Резервисања

Нота бр. 6 Резервисања АОП 133

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Резервисања за запослене	13.834	22.761	8.927	64,5
2.	Остала дугороч.резервис.	5.721.003	5.721.003	-	-
	Укупно	5.734.837	5.743.764	8.927	0,1

Резервисања за накнаде и бенифиције запослених у износу од 22.761,00 КМ односи се на отпремнине и награде радника у 2023. години. Резервисања су извршена на основу процјене примања за раднике који остварују право за одлазак у пензију у 2024. години. Није кориштен извјештај овлаштеног актуара.

Остала дугорочна резервисања су обрачунате камате од стране „Електрокрајина“ А.Д. Бања Лука по потписивању репрограма о измирењу дуга за утрошену електричну енергију по

испостављеним рачунима. Рок за измирење дуга је 25.12.2033. године. По измирењу дуга обрачунате камате се отписују.

VII Дугорочне обавезе

Нота бр. 7 Дугорочне обавезе АОП 137

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Промијена	% промијене
1.	Дугорочни кредити	595.000	510.000	(85.000)	(14,3)
2.	Одлож.обавезе „Елект.“	3.708.795	3.369.058	(339.737)	(9,2)
	Укупно	4.303.795	3.879.058	(424.737)	(9,9)

Дугорочни кредит код Инвестиционо развојне банке путем финансијског посредника Нове банке износи 510.000,00 КМ. Кредит истиче 2030. године.

Кредитна средства су највећим дјелом била усмјерена ка измирењу обавеза према Пореској управи Републике Српске, а у складу са Споразумом о начину измирења пореских обавеза. Ове обавезе су у потпуности измирене.

Одложене обавезе у износу од 3.369.058,00 КМ су обавезе по основу главног дуга за утрошену а неплаћену електричну енергију. Са „Електрокрајином“ је потписан репрограма о измирењу дуга на 180 једнаких мјесечних рата. Према овом споразуму прва рата доспјева 25.06.2015. године. Међутим због проблема у пословању, са „Електрокрајином“ је потписан Анекс репрограма о доспјећу прве рате за отплату 25.12.2018. године. Наведени анекс је испоштован и са 31.12.2023. године уплаћено је 61 рата репрограма.

Укупне дугорочне обавезе у 2023. години су смањене за 424.737,00 КМ или 9,9%.

VIII Краткорочне обавезе

Нота бр. 8 Краткорочне обавезе АОП 147

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Промијена	% промијене
1.	Краткорочни кредити	85.000	85.000	-	-
2.	Добављачи	116.745	198.695	81.950	70,2
3.	Примљени аванси	10.077	10.120	43	0,4
4.	Обавезе за зараде и накн.	211.689	239.463	27.774	13,1
5.	Друге обавезе	11.677	11.008	(669)	(0,6)
6.	Обавезе за ПДВ	46.208	50.118	3.910	8,5
7.	Обавезе за порез на добит	0	7.571	7.571	-
8.	Обавезе за остале порезе	66.587	66.876	289	0,4
9.	Пасивно разграничење	75.923	70.139	(5.784)	(0,8)
	Укупно	623.906	738.990	115.084	18,5

Обавезе по кредиту 85.000,00 КМ су дио дугорочног кредита код ИРБ које требају да се отплате у 2024. години.

Укупне обавезе према добављачима са 31.12.2023. године износе 198.695,00 КМ. Највеће обавезе су: „Електропривреда“ РС 87.817,81 КМ, Интерконткомерц 31.456,30 КМ, Водовод Бања Лука 10.836,57 КМ, Приједорпутеви 4.666,65 КМ, Нестро – петрол 4.374,72 КМ.

Усаглашавање салда по основу обавеза према добављачима за примљене производе и извршене услуге вршене су на захтјев добављача. Запримљено је 37 ИОС-а од којих је 3 оспорено, а преосталих 34 потврђено.

Примљени аванси су аванси од купца „Нискоградња Марјановић“ за прикључак на водоводну мрежу.

Обавезе за зараде и друге обавезе су обавезе за децембар 2023. године које су плаћене у јануару 2024. године.

Обавезе за ПДВ су обавезе за децембар 2023. године које су плаћене у јануару 2024. године.

Обавезе за остале порезе су: обавезе за водне накнаде, шуме, противпожарну заштиту и порези и доприноси на исплате лицима ван радног односа.

Пасивно разграничење се односи на примљене донације Града за изградњу водоводне мреже, набавку опреме и слично.
Краткорочне обавезе у 2023. години су повећане за 115.084,00 КМ или 17,2%.

IX Приходи

Нота бр. 9 Приходи АОП 305

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Пословни приходи	4.928.550	5.185.240	256.690	5,2
2.	Финансијски приходи	187.755	170.795	(16.960)	(9,0)
3.	Остали приходи	248.666	254.591	5.925	2,4
	Укупно	5.364.971	5.610.626	245.655	4,6

Остварени укупни приходи у 2023. години износе 5.610.626,00 КМ и у односу на 2022. годину већи су за 245.655,00 КМ или 4,6%. Укупни приходи су: пословни приходи, финансијски приходи и остали приходи.

Пословни приходи износе 5.185.240,00 КМ и у односу на 2022. годину већи су за 256.690,00 или 5,2%.

Финансијски приходи износе 170.795,00 КМ, а односе се на: обрачунате камате за неблагоприятно плаћање воде 111.023,00 КМ и остали финансијски приходи (судске таксе, рабати, осигурање и сл.) 59.772,00 КМ.

Остали приходи износе 254.591,00 КМ, а односе се на: наплаћена отписана потраживања 254.341,00 КМ и приходи од смањења обавеза 250,00 КМ.

Пословни приходи АОП 201

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% промјене
1.	Приходи од воде	4.254.307	4.664.235	9,6
2.	Приходи од услуга	278.606	247.496	(11,1)
3.	Остали пословни приходи	395.637	273.509	(30,9)
	Укупно	4.928.550	5.185.240	5,2

Приходи од воде су: испоручена питка вода, одвођење отпадних вода и накнада за мјерно мјесто. Приходи од услуга су: евидентирање потрошача, прикључци на воду и канализацију, приходи од одштовања канализације, начелне сагласности, уградња водомјера. Остали пословни приходи су приходи од субвенција, донација и закупнина објеката.

X Расходи

Нота бр. 10 Расходи АОП 306

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	Проmjена	% промјене
1.	Пословни расходи	4.383.590	4.715.609	332.019	7,6
2.	Финансијски расходи	27.568	24.919	(2.649)	(9,6)
3.	Остали расходи	927.055	791.477	(135.578)	(14,6)
4.		-	52.178	52.178	-
	Укупно	5.338.213	5.584.182	245.969	4,6

Укупни расходи износе 5.584.182,00 КМ и у односу на 2022. годину већи су за 245.969,00 КМ или 4,6%. Укупни расходи обухватају: пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе.

Пословни расходи АОП 219

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% промјене
1.	Трошкови материјала	991.195	1.142.519	15,3
	- Трошкови електричне енергије	691.195	852.564	23,3
2.	Трошкови зарада и накнада	2.515.337	2.658.131	5,6
3.	Трошкови производних услуга	323.670	300.042	(7,3)
4.	Амортизација и резервисање	243.329	271.647	11,6
5.	Нематеријални трошкови	310.058	343.270	10,7
	Укупно	4.383.590	4.715.609	7,6

Пословни расходи износе 4.715.609,00 КМ и у односу на 2022. годину повећани су за 332.019,00 КМ или 7,6%. Повећање трошкова је забиљежено за све групе трошкова осим производних услуга, гдје су трошкови смањени за 23.628,00 КМ или 7,3%.

Финансијски расходи АОП 244

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% промјене
1.	Кamate по кредитима	25.821	24.303	(5,9)
2.	Кamate за неблагов.пл.обавеза	144	84	(41,7)
3.	Остали финансијски расходи	1.603	532	(66,8)
	Укупно	27.568	24.919	(9,6)

Финансијски расходи износе 24.919,00 КМ и у односу на 2022. годину смањени су за 2.649,00 КМ или 9,6%.

Кamate по кредитима се односе на камате обрачунате по дугорочном кредиту код НЛБ банке. Остали финансијски расходи су расходи који су предложени на годишњем попису на основу утврђивања застаре.

Остали расходи АОП 261

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% повећ.
1.	Отписи потраживања	912.254	771.390	(15,4)
	- привреда	8.328	5.641	(32,3)
	- занатски сектор	63.885	101.988	59,6
	- домаћинства	840.040	663.761	(21,0)
2.	Остали расходи	14.802	20.087	35,7
	Укупно	927.056	791.477	(14,6)

У 2023. години због ненаплативости потраживања од купаца терећени су трошкови пословања за 771.390,00 КМ.

Остали расходи у износу од 20.087,00 КМ су отписи по годишњем попису (отпис материјала 937,00 КМ и издатци за хуманитарне, културне и спортске циљеве, накнаде штете трећим лицима, отпис материјала 19.150,00 КМ).

Расходи по основу исправке грешака ранијих година АОП 302

Р.б.	Позиција	31.12.2022.	31.12.2023.	% повећ.
1.	Расходи по основу исправке грешке из ранијих година који нису материјално значајни	-	52.178	-
	Укупно	-	52.178	-

Расходи по основу исправке грешке из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 52.178,00 КМ односе се на:

- Рјешењем суда изгубљен је судски спор против Гарибовић Сабахудина који се води од 2016. године, на основу којег је исплаћено 32.632,68 КМ.
 - Приликом пописа утврђено је одступање у финансијској вриједности материјала између главне књиге и аналитичког књиговодства који датира из периода када се материјал ручно издавао, прије компјутерске обраде података у износу од 19.545,04 КМ.
- У складу са МРС-8 и Правилником о рачуноводственим политикама, наведени расходи су процјењени као грешке које нису материјално значајне и исправљене су на терет расхода у периоду у којем су откривене.

XI Потенцијалне обавезе

Нота бр. 11 Потенцијалне обавезе

У 2023. годину нису препознате потенцијалне обавезе које би могле оптеретити пословање у 2024. години.

XII Догађаји послје датума Биланса стања

Нота бр. 12 Догађаји послје датума Биланса стања

Због најављеног повећања најниже цијене рада за 2023. Годину, Водовод ће уз уштеде на свим нивоима пословања покушати да са постојећом тарифом која се почела примјењивати од новембра 2023. године, која не обухвата наведено повећање трошкова, ускладити трошкове пословања и уз значајне напоре остварити позитиван финансијски резултат.

XIII Информација о повезаним лицима

Нота бр. 13 Информација о повезаним лицима

Према МРС 24 предузеће послује са повезаним лицима, али са аспекта трансферних цијена нема извршене трансакције.

XIV Сталност пословања

Нота бр. 14 Сталност пословања

Предузеће је у 2023. години предузело значајне мјере у циљу наставка пословања у складу са начелом сталности пословања. Наведене мјере се односе на повећање наплате потраживања, која је на крају 2023. године износило преко 99%, затим се приступило реорганизацији и оптимизацији радне снаге уз пријем само неопходних стручних кадрова. Сходно горе наведеном Друштво је финансијске извјештаје саставило у складу са начелом сталности пословања.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Састављање финансијских извјештаја захтјева од руководства Друштва да врши процјене и доноси претпоставке који могу да имају ефекте на пословање предузећа. Ове процјене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијског извјештаја.

5. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски резултати пословања

Г.С.	Број конта	ОПИС	План	Отворено	Отворено	6/А	6/Б
			2023	2022	2023		
I		ПРИХОДИ					
1	6215000	Приходи од воде - домаћинство	2,779,900.00	2,170,505.32	2,224,874.66	80.03	102.50
2	6212700	Приходи од канализације – домаћинство	341,600.00	336,563.75	331,478.15	97.04	98.49
3	6211000	Приходи од мјерног мјеста - домаћинство	969,417.00	915,417.00	1,190,101.00	122.76	130.01
4	6212000	Приходи од воде – друштвени сектор	303,420.00	293,733.25	313,457.37	103.31	106.71
5	6212100	Приходи од канализације – друштвени сектор	94,350.00	85,649.70	94,275.63	99.92	110.07
6	6213800	Приходи од мјерног мјеста – друштвени сек.	30,750.00	30,703.00	37,019.50	120.39	120.57
7	6216000	Приходи од воде – занатски сектор	294,300.00	283,357.42	284,279.95	96.60	100.33
8	6212400	Приходи од канализације – занатски сектор	79,750.00	73,344.05	71,211.49	89.29	97.09
9	6213900	Приходи од мјерног мјеста – занатски сектор	68,500.00	65,034.00	79,201.00	115.62	121.78
10	6213000	Приходи од услуга евиденција потрошача	1,500.00	22,141.94	327.31	21.82	1.48
11	6212200	Приход од превоза воде	0.00	0.00	2,307.71		
12	6213300	Приходи од начелне сагласности	1,800.00	1,670.00	1,540.00	85.56	92.22
13	6213400	Такса за прикључ. канализације	0.00	504.32	0.00		0.00
14	6213500	Приходи од прикључ. на канализацију	8,000.00	7,001.04	8,960.67	112.01	127.99
15	6213600	Такса за прикључак на водоводну мрежу	60,000.00	42,085.74	64,820.96	108.03	154.02
16	6214300	Приход од гријања	6,210.00	6,210.00	6,210.00	100.00	100.00
17	6217000	Приход од одштол. канализације и опр. вод.	13,000.00	12,445.60	11,250.40	86.54	90.40
18	6217100	Приходи од услуга на водоводној мрежи	5,000.00	4,505.58	512.81	10.26	11.38
19	6218000	Приход од монтаже водомјера	65,000.00	64,809.04	86,660.64	133.32	133.72
20	6219000	Приход од прикључка на водоводну мрежу	70,000.00	71,102.60	64,906.22	92.72	91.29
21	6222000	Приходи од воде–у Федерацији БиХ	30,000.00	29,127.24	22,763.54	75.88	78.15
22	6222300	Приходи од канализације–у Федерацији БиХ	7,000.00	6,948.69	5,395.48	77.08	77.65
23	6222400	Приходи од мјерног мјеста–у Федерацији БиХ	3,500.00	3,460.00	3,183.00	90.94	91.99
24	6230000	Приходи од воде – дистрикт Брчко	4,800.00	4,755.79	4,968.20	103.50	104.47
25	6231000	Приходи од канализације – дистрикт Брчко	1,220.00	1,203.07	1,247.38	102.24	103.68
26	6231200	Приходи од мјерног мјеста – дистрикт Брчко	650.00	634.45	779.01	119.85	122.79
	62	Приходи од пружених услуга	5,239,667.00	4,532,912.59	4,911,732.08	93.74	108.36
27	6501000	Приход од субвенција	300,000.00	340,000.00	200,000.00	66.67	58.82
28	6510000	Приход од закупнине објеката	3,590.00	3,588.00	3,588.00	99.94	100.00
29	6520000	Приходи од донација	10,000.00	9,016.00	150.00	1.50	1.66
30	6521000	Приходи од доп. примљ. средс. Секо	0.00	0.00	0.00		
31	6521200	Приходи од мреже Чараково	3,300.00	3,482.64	3,482.64	105.53	100.00
32	6521300	Приходи од града за наб. игле, рачета	2,300.00	2,352.63	2,223.63	96.68	94.52
33	6551000	Приход од фонда здравства	5,000.00	4,517.81	8,918.06	178.36	197.40
	6552000	Приход од центра за социјални рад-трудничко боловање	21,000.00	12,757.90	28,067.38	133.65	220.00
34							
35	6558000	Остали приходи из буџета	1,000.00	1,000.00	0.00		
36	6571000	Приход услуга за непо. некрет. и опреме	25,000.00	18,922.60	27,079.54	108.32	143.11
	65	Други пословни приходи	371,190.00	395,637.58	273,509.25	73.68	69.13
37	6611000	Приходи од камата за неблаг. плаћ. воде	100,000.00	112,270.50	109,298.15	109.30	97.35
38	6612000	Камата по основу купљених обвезница	0.00	225.00	0.00		0.00
39	6619000	Приходи од камата по другим основа.	0.00	0.00	1,725.01		
40	6690000	Остали приходи депозити од суда	5,000.00	2,770.20	2,610.00	52.20	94.22
41	6696000	Приходи од наплате судске таксе	45,000.00	35,480.21	50,374.15	111.94	141.98
42	6697000	Приходи од рабара одоб. од добављ.	1,000.00	646.73	0.00	0.00	0.00
43	6699000	Остали финансијски приходи	10,000.00	36,362.25	6,787.28	67.87	18.67
	66	Финансијски приходи	161,000.00	187,754.89	170,794.59	106.08	90.97
	6704000	Добитци на основу продаје осталих нематеријалних средстава	2,500.00	2,461.00	0.00	0.00	0.00
44							
45	6770000	Приходи по осно. напл. потраж.-од дру. сектор	5,000.00	5,365.76	161.82	3.24	3.02
46	6771000	Наплаћ. отпис потраж. занатски сектор	35,000.00	27,717.17	18,886.77	53.96	68.14
47	6772000	Наплаћ. отпис потраж. домаћинства	200,000.00	208,251.53	235,291.95	117.65	112.98
48	6790000	Приходи по основу смањења обавеза	0.00	4,870.25	250.00		5.13
	67	Остали приходи	242,500.00	248,665.71	254,590.54	104.99	102.38
		Укупно приходи	6,014,357.00	5,364,970.77	5,610,626.46	93.29	104.58
II		ТРОШКОВИ					
1	5110000	Утрошени материјал	200,000.00	141,889.45	160,172.43	80.09	112.89
2	5110100	Трошкови потрошног материјала	11,774.00	11,431.28	10,629.32	90.28	92.98
3	5111000	Утрошени материјал – лабораторија	1,128.00	1,094.53	1,150.40	101.99	105.10

4	5112000	Утрошени материјал – ауто дијелови	3,000.00	0.00	0.00		
5	5113000	Електро материјал	9,500.00	9,288.82	4,973.94	52.36	53.55
6	5114000	Грађевински материјал	8,000.00	7,818.99	10,054.22	125.68	128.59
	511	Трошкови материјала за израду	233,402.00	171,523.07	186,980.31	80.11	109.01
7	5122000	Утрош.ауто-гуме које се у цјелини отписују	4,500.00	4,734.01	1,713.86	38.09	36.20
8	5123000	Утрош. ХТЗ опрема која се отписује	2,000.00	4,999.69	1,925.82	96.29	38.52
9	5124000	Утрош. сит.алат и инв.који се не укљ.у циј.к.в.у.	6,500.00	6,514.42	2,659.52	40.92	40.83
10	5125000	Канцеларијски материјал	15,000.00	14,219.31	11,918.72	79.46	83.82
11	5125100	Тонери за штампаче и копиере	2,550.00	2,545.33	994.25	38.99	39.06
12	5125200	Трошкови хигијенских материјала	2,000.00	1,419.14	2,249.12	112.46	158.48
13	5127000	Остали режисјски материјал	100.00	57.56	49.65	49.65	86.26
	512	Трошкови осталог материјала	32,650.00	34,489.46	21,510.94	65.88	62.37
14	5130000	Утрошено гориво подигнуто из склад.	80,000.00	81,086.68	60,836.47	76.05	75.03
15	5131000	Утрошена електрична енергија	778,285.00	691,194.70	852,563.83	109.54	123.35
16	5132000	Трошкови набавке дрва	3,000.00	2,950.56	4,700.70	156.69	159.32
17	5132100	Трошкови набавке угља	5,000.00	4,676.92	9,846.20	196.92	210.53
18	5136000	Трош. горива купљеног на бенз. пумпи	5,500.00	5,273.67	6,080.13	110.55	115.29
	513	Трошкови горива и енергије	871,785.00	785,182.53	934,027.33	107.14	118.96
	51	Трошкови материјала	1,137,837.00	991,195.06	1,142,518.58	100.41	115.27
19	5200000	Нето зараде запослених	1,373,696.00	1,219,979.43	1,304,655.39	94.97	106.94
20	5201700	Порез на примања	50,598.00	44,936.50	55,312.41	109.32	123.09
21	5201710	Порез на плату по пореским картицама	10,840.00	9,627.53	9,993.14	92.19	103.80
22	5201800	Допринос за здравствено осигурање	212,151.00	188,411.04	202,515.93	95.46	107.49
23	5201900	Допринос за ПиО	384,783.00	341,725.81	367,308.45	95.46	107.49
24	5202000	Допринос за запошљавање	12,479.00	11,082.91	11,912.44	95.46	107.48
25	5202100	Допринос за Д.Д.	35,359.00	31,401.84	33,752.49	95.46	107.49
	520	Трошкови бруто зарада	2,079,906.00	1,847,165.06	1,985,450.25	95.46	107.49
26	5210000	Накнада за топли оброк	192,234.00	170,713.88	194,838.51	101.35	114.13
27	5211000	Накнада за регрес	90,278.00	80,176.16	83,461.64	92.45	104.10
28	5211100	Порез на примања – топли оброк	23,545.00	20,910.34	25,025.25	106.29	119.68
29	5211200	Порез на примања-регрес	11,090.00	9,848.59	10,459.40	94.31	106.20
30	5211300	Порез на примања-школовање	0.00	314.76	26.23		8.33
31	5211600	Порез на примања топли-пореска кар.	1,664.00	1,477.76	527.65	31.71	35.71
32	5211700	Порез на примања регрес-пор.кар.	746.00	662.20	486.79	65.25	73.51
33	5212000	Допринос за ПИО-топли оброк	58,297.00	51,774.10	59,093.17	101.37	114.14
34	5212100	Допринос за ПИО-регрес	27,378.00	24,314.88	25,312.53	92.46	104.10
35	5212200	Допринос за ПИО-школовање	0.00	727.92	60.66		8.33
36	5213000	Допринос за здравствено ос.-топли о.	32,142.00	28,545.36	32,582.43	101.37	114.14
37	5213100	Допринос за здравствено-регрес	15,095.00	13,405.92	13,952.13	92.43	104.07
38	5213200	Допринос за здравс.-школовање	0.00	401.28	33.44		8.33
39	5214000	Допринос за запошљавање-топли о.	1,890.00	1,678.75	1,912.26	101.18	113.91
40	5214100	Допринос за запошљавање-регрес	883.00	784.06	816.69	92.49	104.16
41	5214200	Допринос за запошљ.-школовање	0.00	23.64	1.97		8.33
42	5215000	Допринос за Д.Д.-топли оброк	5,356.00	4,757.29	5,434.04	101.46	114.23
43	5215100	Допринос за Д.Д.-регрес	2,517.00	2,234.64	2,330.88	92.61	104.31
44	5215200	Допринос за Д.Д.-школовање	0.00	66.84	5.57		8.33
45	5219000	Накнада трошкова за школовање	0.00	2,400.00	200.00		8.33
	521	Трошкови бруто накнада зарада	463,115.00	415,218.37	456,561.24	98.58	109.96
46	5220000	Накнада надзорном одбору	10,800.00	10,800.00	10,800.00	100.00	100.00
47	5223000	Порез на накнаде	1,613.88	1,613.88	1,613.88	100.00	100.00
48	5224000	Допринос за ПиО	3,328.20	3,328.20	3,328.20	100.00	100.00
49	5225000	Допринос за здравствено осигурање	1,834.92	1,834.92	1,834.92	100.00	100.00
50	5226000	Допринос за запошљавање	108.00	108.00	108.00	100.00	100.00
51	5227000	Допринос за Д.Д.	306.00	306.00	306.00	100.00	100.00
	522	Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора	17,991.00	17,991.00	17,991.00	100.00	100.00
52	5230000	Трошкови накнада члановима одбора за рев.	7,200.00	7,200.00	6,500.00	90.28	90.28
53	5231000	Порез на накнаде	1,076.04	1,076.04	971.42	90.28	90.28
54	5231100	Допринос за ПиО	2,219.04	2,219.04	2,003.30	90.28	90.28
55	5231200	Допринос за здравствено осигурање	1,223.28	1,223.28	1,104.35	90.28	90.28
56	5231300	Допринос за запошљавање	72.00	72.00	65.00	90.28	90.28
57	5231400	Допринос за Д.Д.	203.76	203.76	183.95	90.28	90.28
	523	Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију	11,994.12	11,994.12	10,828.02	90.28	90.28
58	5240000	Отпремнина за одлазак у пензију	3,300.00	0.00	9,016.84	273.24	
59	5240100	Стимулативна отпремнина	0.00	20,305.50	12,000.00		59.10

60	5240200	Порез на стимулативну отпремнину	0.00	2,663.01	1,573.77		59.10
61	5240300	Допринос за пио за стим.отпремнину	0.00	6,158.23	3,639.34		59.10
62	5240400	Допр.за здрав.заш. За стим.отпр.	0.00	3,395.34	2,006.56		59.10
63	5240500	Допр.за запош. За стимул.отпремнину	0.00	199.73	118.03		59.09
64	5240600	Допр.за Дјеч.заш.заш. За стим.отпр.	0.00	565.89	334.43		59.10
65	5242000	Помоћ радницима у складу са проп.о раду	20,000.00	18,237.00	13,668.00	68.34	74.95
66	5243000	Трошкови награда за пензионере	0.00	1,390.00	1,160.00		83.45
	524	Трошкови отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду	23,300.00	52,914.70	43,516.97	186.77	82.24
67	5250000	Трошкови дневница за службени пут	2,000.00	1,230.28	715.56	35.78	58.16
68	5251000	Трошкови за смјештај и исхрану за служ.пут	2,500.00	1,976.82	958.26	38.33	48.47
69	5252000	Трошкови превоза за службени пут	1,000.00	433.96	494.52	49.45	113.96
	525	Трошкови запослених на служб. путу	5,500.00	3,641.06	2,168.34	39.42	59.55
70	5295000	Трошкови превоза на рад.мјесто и са рад.мјеста	5,550.00	5,052.79	375.00	6.76	7.42
71	5295100	Трошкови превоза плаћени готовином	34,000.00	30,870.25	36,502.39	107.36	118.24
72	5299120	Накнаде по уговору о дјелу	75,000.00	70,858.15	50,366.27	67.16	71.08
73	5299130	Трошкови по ауторском дјелу	22,560.00	22,560.00	24,840.00	110.11	110.11
74	5299140	Порез на остала лична примања	11,206.00	10,588.03	7,526.06	67.16	71.08
75	5299150	Допринос за ПиО на уговор о дјелу	19,568.00	18,487.75	13,141.18	67.16	71.08
76	5299160	Порез на примања-ауторско право	2,343.00	2,343.00	2,628.85	112.20	112.20
77	5299170	Допринос за ПиО-уговор о ауторском праву	5,653.00	5,652.86	6,235.31	110.30	110.30
	529	Остали лични расходи	175,880.00	166,412.83	141,615.06	80.52	85.10
	52	Трош.зарада, нан.зарада и остали лич.расходи	2,777,686.12	2,515,337.14	2,658,130.88	95.70	105.68
78	5310000	Трошкови превоза	5,000.00	4,494.46	6,818.30	136.37	151.70
79	5312000	Трошкови ПТТ услуга	21,600.00	12,834.56	12,055.39	55.81	93.93
80	5313000	Трошкови царина	500.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
81	5314000	Поштанске услуге - поштом	58,000.00	54,039.06	52,552.10	90.61	97.25
82	5314100	Поштанске услуге	0.00	0.00	9,244.38		
83	5315000	Трошкови претплате на ТВ	90.00	90.00	90.00	100.00	100.00
84	5316000	Трошкови претплате за кориштење интернета	3,750.00	3,714.85	3,744.33	99.85	100.79
85	5317000	Претплата на ГПС	5,300.00	5,264.60	5,598.48	105.63	106.34
	531	Трошкови транспортних услуга	94,240.00	80,437.53	90,102.98	95.61	112.02
86	5320000	Трошкови за услуге на текућем одрж.објекта	100,000.00	99,669.92	62,198.37	62.20	62.40
87	5320100	Трош. наб. матер. на инвест. одрж. обј.	27,000.00	26,510.57	38,385.85	142.17	144.79
88	5320110	Трош. наб. пом. мат. на инвест. одрж. об.	500.00	378.54	480.27	96.05	126.87
89	5320200	Трош. услуга на инвест. одржавању	0.00	5,980.00	0.00		0.00
90	5321000	Трошкови за услуге на одржавању опреме	2,500.00	2,612.77	11,938.42	477.54	456.93
91	5321100	Трошкови услуга на одржавању опреме	6,500.00	5,010.55	1,286.85	19.80	25.68
92	5321200	Трошкови одржавања софтвера омнидата	0.00	9,485.82	0.00		0.00
	5322000	Трошкови набавке матери. за одржавање возила	15,000.00	12,466.75	12,815.28	85.44	102.80
93							
94	5322100	Трошкови услуга одржавања возила	20,000.00	22,338.76	10,853.89	54.27	48.59
	532	Трошкови услуга одржавања	171,500.00	184,453.68	137,958.93	80.44	74.79
95	5350000	Трошкови огласа у новинама, часописима и сл.	1,500.00	1,440.00	58.50	3.90	4.06
96	5353000	Трошкови истицања реклама на јавном мјесту	1,100.00	1,075.50	2,330.00	211.82	216.64
97	5353100	Трош. огласа на радију, телевизи. и биоскопима	0.00	0.00	4,827.20		
98	5354000	Трошкови прируч. и др. публик. које се дају неп.	2,000.00	1,969.80	2,334.52	116.73	118.52
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	4,600.00	4,485.30	9,550.22	207.61	212.92
99	5370000	Прој. изр. и тес. прот. и моде. у фази...	5,000.00	2,180.00	900.00	18.00	41.28
	537	Трошкови развоја који се не капитал.	5,000.00	2,180.00	900.00	18.00	41.28
100	5391100	Трошкови димљачарских услуга	200.00	200.00	60.00	30.00	30.00
101	5391200	Трошкови баждарења водомјера	5,000.00	4,060.00	5,642.00	112.84	138.97
102	5391300	Сервис ватрогасних апарата	500.00	471.77	850.44	170.09	180.27
103	5392000	Трошкови комуналних услуга	2,250.00	2,249.35	2,659.60	118.20	118.24
104	5392100	Баждарење хлорних боца	6,000.00	6,878.91	5,850.00	97.50	85.04
105	5394000	Накнада за кориштење ауто-пута	500.00	0.00	0.00		
106	5398000	Трошкови ком. услуге остале услуге	0.00	0.00	4,593.00		
107	5399000	Трошкови непоменутих осталих услуга	40,000.00	38,253.72	41,874.93	104.69	109.47
	539	Трошкови осталих услуга	54,450.00	52,113.75	61,529.97	113.00	118.07
	53	Трошкови производних услуга	329,790.00	323,670.26	300,042.10	90.98	92.70
108	5400000	Трошкови амортизације – грађевински објекти	200,000.00	97,394.54	102,127.83	51.06	104.86
109	5401000	Трошкови амортизације - опрема	86,000.00	91,186.55	88,721.52	103.16	97.30
	5402000	Трошкови амортизације – пројектна документација	39,435.00	43,971.25	60,847.92	154.30	138.38
110	540	Трошкови амортизације	325,435.00	232,552.34	251,697.27	77.34	108.23

111	5414000	Трошкови резервисања за одлазак у пензију	6,900.00	10,776.75	19,950.00	289.13	185.12
	541	Трошкови резервисања	6,900.00	10,776.75	19,950.00	289.13	185.12
	54	Трошкови амортизације и резервисања	332,335.00	243,329.09	271,647.27	81.74	111.64
112	5500000	Трош. рачуноводствених услуга	300.00	300.00	300.00	100.00	100.00
113	5501000	Трошкови ревизије финансијских извјештаја	3,850.00	3,846.15	3,846.15	99.90	100.00
114	5501100	Трошкови АДВ услуга	1,000.00	991.50	100.00	10.00	10.09
115	5501200	Трошкови штампе	2,500.00	2,313.00	1,965.00	78.60	84.95
116	5501300	Трошкови копирања	0.00	0.00	562.50		
117	5501500	Трошкови здравствених услуга	300.00	260.00	195.00	65.00	75.00
118	5501600	Анализа воде	52,000.00	51,907.60	60,869.20	117.06	117.26
119	5502200	Трошкови нотарских услуга	0.00	0.00	282.00		
120	5503000	Услуге у вези са стр. образо. радника	3,500.00	3,114.20	2,459.15	70.26	78.97
121	5504000	Трошкови берзе	2,000.00	1,807.75	1,807.50	90.38	99.99
122	5509000	Остале непроизводне услуге	30,000.00	31,029.98	26,830.64	89.44	86.47
	550	Трошкови непроизводних услуга	95,450.00	95,570.18	99,217.14	103.95	103.82
123	5512000	Трошкови угоститељских услуга	15,000.00	13,678.78	11,475.67	76.50	83.89
124	5513000	Трошкови за поклоне	700.00	633.58	206.32		32.56
	551	Трошкови репрезентације	15,700.00	14,312.36	11,681.99	74.41	81.62
125	5520000	Трошкови осигурања имовине	7,000.00	673.00	1,060.29	15.15	157.55
126	5521000	Трошкови осигурања радника	2,000.00	1,597.44	1,700.96	85.05	106.48
127	5522000	Трошкови осигурања возила плаћ. готовином	7,500.00	6,225.58	5,500.00	73.33	88.35
	552	Трошкови осигурања	16,500.00	8,496.02	8,261.25	50.07	97.24
128	5530000	Трошкови платног промета	7,500.00	7,484.32	6,828.70	91.05	91.24
129	5531000	Трошкови платног промета са иностранством	900.00	859.96	135.00	15.00	15.70
	553	Трошкови платног промета	8,400.00	8,344.28	6,963.70	82.90	83.45
130	5540000	Чланарина привредним коморама	1,550.00	1,521.77	1,608.99	103.81	105.73
131	5542000	Чланарина вањскор. комори БиХ	250.00	240.00	285.00	114.00	118.75
132	5543000	Чланарина Водовода Р.С.	3,000.00	2,440.00	2,850.00	95.00	116.80
133	5549000	Чланарина уније удружења послодаваца	850.00	830.00	850.00	100.00	102.41
	554	Трошкови чланарина	5,650.00	5,031.77	5,593.99	99.01	111.17
134	5550000	Порез на имовину	1,856.00	1,855.72	1,997.90	107.65	107.66
135	5551000	Накнада за кориштење вода	36,000.00	35,124.05	35,834.25	99.54	102.02
136	5552000	Накнада за кориштење шума	4,210.00	3,755.48	3,927.44	93.29	104.58
137	5553000	Накнада за противпожарну заштиту	1,756.00	1,478.57	1,555.57	88.59	105.21
138	5555000	Комунална и републичка такса на фирму	0.00	200.00	0.00		0.00
	555	Трошкови пореза	43,822.00	42,413.82	43,315.16	98.84	102.13
139	5561000	Допринос за запош. ирехабил. инвалида	0.00	0.00	986.36		
	556	Трпикови доприноса	0.00	0.00	986.36		
140	5590001	Остали нематериј. трош. плаћено готовином	3,500.00	3,296.30	3,491.26	99.75	105.91
141	5592000	Трошкови огласа у штампи и др. медијима	5,000.00	4,171.09	8,676.03	173.52	208.00
142	5592200	Судски трошкови и трош. вјештачења	2,000.00	1,963.15	155.00	7.75	7.90
143	5592300	Трошкови за накнаду штете	0.00	250.00	244.00		
144	5596000	Републичка такса админис. – плаћ. готовином	200.00	115.00	300.00	150.00	260.87
145	5597000	Технички преглед возила	2,000.00	1,253.98	1,443.39	72.17	115.10
146	5598000	Судска такса – плаћена готовином	100,000.00	67,435.00	98,255.00	98.26	145.70
147	5598010	Предујам судски трошкови	20,000.00	11,230.80	27,825.40	139.13	247.76
148	5598100	Трошкови претплате на часописе и стр. пуб.	2,000.00	2,657.67	1,588.90	79.45	59.79
149	5599000	Остали нематеријални трошкови	14,000.00	13,276.60	3,286.85	23.48	24.76
150	5599002	Трошкови за спортске радничке игре	15,000.00	14,945.47	19,341.89	128.95	129.42
151	5599110	Трошкови за дан отворених врата	3,500.00	3,352.15	0.00	0.00	0.00
152	5599110	Трошкови обиљежавања дана фирме	5,000.00	3,400.00	2,642.50	52.85	77.72
153	5599120	Трошкови обил. 60г. пост. фирме, моног.	0.00	8,542.72	0.00		0.00
	559	Остали нематеријални трошкови	172,200.00	135,889.93	167,250.22	97.13	123.08
	55	Нематеријални трошкови	357,722.00	310,058.36	343,269.81	95.96	110.71
		Пословни расходи	4,935,370.12	4,383,589.91	4,715,608.64	95.55	107.57
154	5610000	Расходи камата по кредитима у земљи	23,076.00	25,820.66	24,303.19	105.32	94.12
155	5618000	Камата за неблагоприятно плаћање обавеза	200.00	143.96	83.78	41.89	58.20
	561	Расходи камата	23,276.00	25,964.62	24,386.97	104.77	93.92
156	5621000	Негативне курсне разлике-новчана ср.	0.00	2.13	6.33		297.18
	562	Негативне курсне разлике	0.00	2.13	6.33		297.18
157	5690000	Остали финансијски расходи	1,500.00	1,600.86	525.69		
	569	Остали финансијски расходи	1,500.00	1,600.86	525.69		
	56	Финансијски расходи	24,776.00	27,567.61	24,918.99	100.58	90.39
158	5701100	Неотписана ври. средстава - опрема	1,000.00	1,663.75	81.84	8.18	4.92
	570	Губици по основу продаје и расх. нематеријалних средстава	1,000.00	1,663.75	81.84	8.18	4.92

159	5780000	Отпис потраживања – друштвени сектор	30,000.00	7,906.79	5,185.32	17.28	65.58
160	5780100	Отписана потраж по туж.друш.сек.	250,000.00	421.59	456.07	0.18	108.18
161	5781000	Отпис потраживања – занатски сектор	30,000.00	16,594.60	37,953.97	126.51	228.71
162	5781100	Отписана потраж.по туж.зан.сек.	100,000.00	47,290.76	64,033.56	64.03	135.40
163	5782000	Отпис потраживања - домаћинства	185,000.00	142,009.00	220,330.93	119.10	155.15
164	5782100	Отписана потраж.по туж.домаћинства	400,000.00	698,030.86	443,429.95	110.86	63.53
	578	Расходи – отпис потраживања	995,000.00	912,253.60	771,389.80	77.53	84.56
165	5790000	Отпис материјала	1,000.00	350.05	677.85	67.79	193.64
	5792000	Отпис HTZ опреме	0.00	0.00	177.49		
166	5795000	Накнаде штете трећим лицима	0.00	4,000.00	0.00		0.00
167	5798000	Издаци за хуман.културне и спортске циљеве	9,000.00	8,788.43	19,149.85	212.78	217.90
	579	Расходи по основу расх.залиха материјала,робе и остали расходи	10,000.00	13,138.48	20,005.19	200.05	152.26
	57	Остали расходи	1,006,000.00	927,055.83	791,476.83	78.68	85.38
	5910000	Расходи по основу исправке грешака из ран.год.који нису материј.значајни	0.00	0.00	52,177.72		
168	591	Расходи по основу грешака из ранијих година	0.00	0.00	52,177.72		
	59	Расходи по основу прим.рач.политика и исправке греш.из ранијих година	0.00	0.00	52,177.72		
		Укупно трошкови	5,966,146.12	5,338,213.35	5,584,182.18	93.60	104.61
		ДОБИТАК	48,210.88	26,757.42	26,444.28	54.85	98.83
		ГУБИТАК					
		Порез на добит	-	-	8,856.00	-	-
		ДОБИТ НА КРАЈУ ПЕРИОДА	48,210.88	26,757.42	17,588.00	36.48	65.73

