



KOMUNALNO PREDUZEĆE

"VODOVOD I KANALIZACIJA" a.d.  
NOVI GRAD

ul.NJEGOŠEVA br.4

Tel/fax:+387 (52) 752 163; 751 394 ;751 674

**IB: 400752080006**

Datum : 18.02.2019. godine

Broj : 154 / 19.

## **NAPOMENE UZ ZAVRŠNI RAČUN ZA 2018. GODINU**

## **1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Društvo je nastalo statusnom promjenom podjele 13.02.2001. godine a do tada je bilo u sastavu preduzeća "KOMUS" Novi Grad. Upravni odbor ODKJP "KOMUS" Novi Grad je 25.08.2000.godine donio Odluku o statusnim promjenama u ODKJP "KOMUS" Novi Grad u postupku privatizacije. U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine i osnivanje državnog komunalnog preduzeća koje će poslovati pod firmom ODKJP "Vodovod i kanalizacija", sa sjedištem u Novom Gradu, ulica Njegoševa broj 4.Odlukom je predviđeno da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000. godine.

Zvanični diobni bilans napravljen je i sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društvakoji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila. Na osnovu ovih dokumenata je utvrđen iznos osnovnog kapitala Društva. K.P."Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad posluje pod ovim nazivom od 06.06.2007. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj :071-0-REG-07-001115 od 06.06.2007. godine. izvršen je upis promjene svojine, promjene oblika organizovanja, usklađivanja opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima i dopuna djelatnosti kod Osnovnog državnog komunalnog javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Novi Grad.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- \*36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,
- \*37.00 Kanalizacija,
- \*42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,
- \*42.91 Izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- \*43.22 Uvođenje instalacija vodovoda,kanalizacije,gasa i instalacija za grijanje i ostalo

### **1.1.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I KORIŠETNJE PROCJENJIVANJA**

#### **1.1.1. Osnove za prezentaciju**

Financijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine i izraženi su u Konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani Finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2018. godine. Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske. Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske zveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Standardi koje Društvo primjenjuje su sledeći:

MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja

MRS 2 – Zalihe

MRS 8 – Računovodstvene politike

MRS 12 – Porez na dobitak

MRS 16 – Nekretnine , postrojenja i opreme

MRS 18 – Prihodi

MRS 39 – Finansijski instrument, priznavanje i odmjeravanje

Finansijski izvještaji KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrazca izvještaja o promjenama na kapitalu.

### **1.1.2. Korišćenje procjenjivanja**

Osnov za prezentaciju finansijskih izvještaja KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad je korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procjenjenih iznosa.

## **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Prilikom izbora računovodstvenih politika polazi se od :

1. Temeljnih računovodstvenih pretpostavki  
Što podrazumjeva poslovanje na neograničeno vremensko razdoblje tj. da će društvo nastaviti poslovati, neće znatno smanjivati opseg poslovanja i neće doći do likvidacije.
2. Dosljednost koja podrazumjeva primjenu usvojenih računovodstvenih politika.
3. Priznavanje promjena u trenutku nastanka što podrazumjeva da se prihodi priznaju kada su nastali ( a ne kada je novac stvarno primljen, a rashodi se priznaju kada su nastali (a ne kada su stvarno isplaćeni).

## **2.1. RAČUVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju izvještaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

1. NAČELO OPREZNOSTI proizilazi iz opreznosti poslovanja, tj da prihode priznajemo kada su stvarno nastali kada su zarađeni tj.kad su sigurni, a rashode priznajemo i kad su mogući. Ne odobrava se namjerno iskrivljivanjerezultata i stvaranje tihih pričuva.
2. NAČELO PREVAGE SUŠTINE NAD FORMOM podrazumjeva da je forma vanjski izraz suštine. Promjene trebaju
3. obuhvatiti i prezentovati u suštini sa njihovim sadržajem a ne sa zakonskom normom.
4. NAČELO ZNAČAJNOSTI Izvještaji trebaju sadržavati pozicije koje su značajne za prosudbu i donošenje Odluka od strane korisnika.

## **2.2. ZAKONSKI PROPISI**

- Zakon o računovodstvu
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost
- Zakon o porezu na dobit
- Zakon o porezu na dohodak

## **3. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

### **3.1. NEKRETNINE, POSTOJENJA I OPREMA**

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja,oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti. Sadašnja vrijednost građevinskih objekata,postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da ovi troškovi produžuju korisni vijek i povećavaju učinak sredstva.

### **3.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni. Nekretnine postrojenje i oprema su raspoređeni po amortizacionim grupama sa naznačenom stopom amortizacije za svaku grupu. Prilikom obračuna amortizacije za 2017 godinu Društvo je koristilo sledeće amortizacione stope :

- \* građevinski objekti            1,00 % do 2,50 %
- \* oprema                            10,00 % do 20,00 %

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe Sl.Gl. br.96/17 izvršilo obračun, poreske amortizacije, po poreskim stopama:

- \* nekretnine                    3% linearnom metodom
- \* oprema                        20% degresivnom metodom
- \* kompjuteri                    40% degresivnom metodom

### **3.3 ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju zalihe vodovodnog materijala i zalihe materijala iz donacija. Zalihe materijala vode se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Zalihe materijala iz donacija vode se po procjenjenoj vrijednosti. Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

### **3.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje su potraživanja od kupaca koja se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjenje za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju na teret neposlovnih rashoda na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

### **3.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju poslovni računi i blagajna. Gotovina u domaćoj valuti se vrednuje po nominalnoj vrijednosti.

## **4. PROCJENJIVANJE PASIVE**

### **4.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

### **4.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

### **4.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za porez na dodatnu vrijednost. Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valutu iskazuju se u neplaćenom iznosu. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupci imaju iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od starne dobavljača.

### **4.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

### **4.5. PASIVNA VREMENSTA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju odloženi prihodi i primljene donacije. Donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu amortizacije primljenih stvari iz donacije.

## **5. PRIHODI I RASHODI**

### **5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

5.1.1. Poslovne prihode čine :

- \* prihodi od prodaje učinaka,
- \* prihodi od premija, donacija,
- \* prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihod

5.1.2. Poslovne rashode čine:

\* Troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškoviproizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

5.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu kamata.

## **5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu smanjenja obaveza i naplaćenih ostalih potraživanja.

5.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu potraživanja od kupaca i ostali rashodi.

## **6. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak se obarčunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit "Sl. Glasnik RS broj 94/15 i 1/17, Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>				
Stanje na početku godine	1,097,903	2,690,501	254,638	4,043,042
Povećanja:				
Nove nabavke			5,418	5,418
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Stanje na kraju godine	1,097,903	2,690,501	260,056	4,048,460
<b>Kumulativna ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine		238,267	541	361,808
Povećanja:				
Amortizacija		34,038	27,921	61,959
Smanjenja:				
<b>Kumulirana ispravka u otuđenju</b>				
Stanje na kraju godine		272,305	151,462	423,767
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
<b>31.12.2018. godine</b>	<b>1,097,903</b>	<b>2,418,196</b>	<b>108,594</b>	<b>3,624,693</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
<b>31.12.2017. godine</b>	<b>1,097,903</b>	<b>2,452,234</b>	<b>131,097</b>	<b>3,681,234</b>

Prema PL broj: 3585/1 Društvo je suvlasnik na k.č. 816 zemljište površine 124 m<sup>2</sup> (put 3 reda) a prema PL 3586/1. Društvo je vlasnik zemljišta sa objektima površine 21.752 m<sup>2</sup>. U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine od ODKJP"KOMUS" Novi Grad i osnivanje državnog komunalnog preduzeća ODKJP"Vodovod i kanalizacija".Predviđeno je da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000. godine. Zvanični diobni bilans je napravljen i sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društva koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila pa iz tog osnova slijede nominalne vrijednosti zemljišta, nekretnina i kapitala.Društvo je izvršili procjenu vrijednosti građevinskih objekata i opreme na dan 01.01.2011. godine. Sadašnja vrijednost objekata po osnovu procjene je povećana za 362.032 KM u korist revalorizacionih rezervi.

## 2. ZALIHE I DATI AVANSI

		U KM
	31.12.2018	31.12.2017
1. Materijala	29,088	27,855
2. Materijal - donacija	15,983	16,245
<b>I Zalihe</b>	<b>45,071</b>	<b>44,070</b>

Zalihe se odnose na zalihe vodovodnog materijala i zalihe vod. materijala iz donacije od Opštine Novi Grad. Stanje zaliha glavne knjige odgovara stanju zaliha materijala koje je utvrđeno na dan bilansiranja.

## 3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	UKUPNO
Bruto stanje na početku godine	260,599	1,223	261,866
Bruto stanje na kraju godine	256,974	0	256,974
Ispravka vrijednosti na početku godine	21,663		21,663
Ispravka vrijednosti na kraju godine	18,679		18,679
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2018. godine	238,295	0	238,295
31.12.2017. godine	238,936	1,223	240,159

Potraživanja od kupaca su formirana na osnovu fakturisanja utrošene vode, kanalizacije i ostalih usluga (usluge obilaska terena i snimanja lokacije za priključak novih potrošača na vodovodnu mrežu, izgradnja hidrantske mreže, utrošeni materijal pri priključivanju novih potrošača, odvoz kanalizacijskog otpada, usluge prevoza tehnološke vode cisternom, usluge tekućeg održavanja vodoprivrednih objekata - Crpne stanice "Grad" u Novom Gradu, izvođenje građevinskih radova na izmještanju betonskih šahtova i cjevovoda, naknade za održavanje vodomjera.

U poslovnim knjigama Društvo posebno vodi potraživanja od kupaca usluge, vodu i kanalizaciju (poslovni potrošači), voda i kanalizacija (stambeni potrošači). Potraživanja od kupaca na dan bilansiranja se odnose na: kupci neprivreda 22,481 KM, kupci privreda 62,473 KM, kupci domaćinstva 143,340 KM, kupci za usluge 28,596 KM i sporna potraživanja od kupaca 84 KM. Ispravka vrijednosti potraživanja 18,679 KM.

Po Odluci Nadzornog odbora o usvajanju Elaborata izvršen je otpis nenaplativih potraživanja na teret rashoda poslovanja u iznosu od 18,458 KM direktnom metodom. Društvo je u 2018 god. izvršilo zatvaranje potraživanja u iznosu 2,555 KM i oprihodovalo 729 KM naplaćenih potraživanja koja su otpisana u 2016 i 2017. god. Društvo je primjenjivalo načelo pojedinačnog procjenjivanja potraživanja od kupaca, te je u skladu sa tim načelom vršilo vrednovanje potraživanja. Društvo je vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima putem izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2018.godine. Društvo je poslalo 500 IOS-a, od čega je potvrđeno 307, a osporeno 8 IOS-a.

#### 4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31.12.2018	31.12.2017
1. Poslovni računi - domaća valuta	434,998	336,599
2. Blagajna - domaća valuta (1 do 2)	300	300
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno(1 do 2)</b>	<b>435,298</b>	<b>336,899</b>

Stanje na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje gotovine na blagajničkom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi i stanju koje je utvrđeno popisom. Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama : NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka, Addiko Bank a. d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Sberbanka a.d. Banja Luka, Raiffeisen a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

#### 5. KAPITAL

	U KM	
	31.12.2018	31.12.2017
1. Akcijski kapital	4,229,726	4,229,726
<b>I Osnovni kapital</b>	<b>4,229,726</b>	<b>4,229,726</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	362,032	362,032
<b>II Revalorizacione rezerve</b>	<b>362,032</b>	<b>362,032</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	54,501	56,290
<b>III Neraspoređeni dobitak</b>	<b>54,501</b>	<b>56,290</b>
1. Gubitak ranijih godina	526,366	582,656
<b>IV Gubitak</b>	<b>526,366</b>	<b>582,656</b>
<b>KAPITAL ( I do III-IV)</b>	<b>4,119,893</b>	<b>4,065,392</b>

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 4.229,726 KM. Akcijski kapital je podjeljen na 4.229.726 KM običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 14.05.2018. godine je 58.

Struktura akcionara Društva je sledeći:

Opština Novi Grad	65.00%
PREF a.d. Banja Luka	10.00%
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	5.00%
Sredić Božo, Novi Grad	1.18%
Ostali akcionari	18.82%
<b>Ukupno:</b>	<b>100.00%</b>

U toku 2011. godine Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti građevinskih objekata i opreme pri čemu je formirana revalizaciona rezerva u iznosu od 362.032 KM. Gubitak ranijih godina je pokriven u iznosu od 56,290 KM iz neraspoređene dobiti prethodne godine. Društvo je u 2018 god. ostvarilo dobit u iznosu 54,501 KM.

## 6. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31.12.2018	31.12.2017
1. Ostale dugoročne obaveze	43,044	43,044
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>43,044</b>	<b>43,044</b>

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu vodoprivredne naknade iz ranijih godina u iznosu od 43.043 KM. Ove obaveze su planirane da se izmire obaveznicama ali je pokrenut spor vezano za iznos obaveza s obzirom da Agencija za vode oblasnog riječnog sliva Save iz Bijeljine ( u daljem tekstu Agencija) potražuje 109.154 KM. Na iznos obaveze koju je Agencija utvrdila, Društvo je uložilo žalbu Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede. Rješenjem Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede broj:12.02.1-806/12 od 14.08.2012. god. žalba je usvojena, poništeno je rješenje Agencije i predmet vraćen na ponovni postupak. Preduzeće je angažovalo advokata i pokrenuta su dva spora :

1. Upravni spor koje se vodi samo za utvrđivanje zakonitosti obračuna kamata i
2. Parnični postupak u kojem je podnešena tužba protiv Agencije za vode za utvrđivanje zastarjelosti.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju jer Uprava smatra da se ne radi o materijalno značajnim iznosima.

**7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	UKM	
	31.12.2018	31.12.2017
<b>1. Dobavljači u zemlji</b>	<b>14,482</b>	<b>12,272</b>
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>	<b>14,482</b>	<b>12,272</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	26,684	23,593
2. Obaveze za porez na zarade i naknade osim zarada koje se refundiraju	1,310	2,256
3. Obaveza za doprinose za zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	17,874	16,615
4. Obaveze za ostala neto primanja	8,299	7,948
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)</b>	<b>54,167</b>	<b>50,412</b>
1. Obaveze po osnovu Ugovora o autor. Djelu	230	230
2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora i revizije	0	0
3. Obaveza prema zaposlenim za otpremnine	0	
<b>III Druge Obaveze - ukupno</b>	<b>230</b>	<b>230</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>11,172</b>	<b>10,675</b>
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	2,401	2,382
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i drug dadžbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 2)</b>	<b>2,401</b>	<b>2,382</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>82,452</b>	<b>75,971</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>1,621</b>	<b>0</b>

Najznačajnije obaveze iz poslovanja su obaveze prema dobavljačim. Usklađivanje obaveza sa dobavljačima u toku godine je vršeno na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki - 5 IOS-a ovjerena.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade, poreze, doprinose i topli obrok za decembar 2018. godine.

## 8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2018	31.12.2017
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	96,347	117,955
<b>Pasivna vremenska razgraničenje - ukupno</b>	<b>96,347</b>	<b>117,955</b>

Odloženi prihodi su formirani vezano za sredstva pribavljena putem donacija. Svake godine se za iznos obračunate amortizacije doniranih sredstava vrši smanjenje odloženih prihoda u korist ostalih poslovnih prihoda u iznosu 21,376KM. U 2018god. Društvo je dobilo donaciju od Opštine Novi Grad, vodovodnog materijala u iznosu od 16.215KM što je povećalo vrijednost, a za utrošak od 232 KM je smanjena vrijednost odloženih prihoda.

## 9. POSLOVNI PRIHODI

	31.12.2018	31.12.2017
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	738,514	732,358
<b>I Prihodi od prodaje robe - ukupno</b>	<b>738,514</b>	<b>732,358</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluge na domaćem tržištu	133,524	118,329
<b>II Prihodi od prodaje proizvoda i usluge - ukupno</b>	<b>133,524</b>	<b>118,329</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>872,038</b>	<b>850,687</b>
1. Prihodi od premija, subvencije, dotacija, regresa, kompenzacija i povećanja poreski dadžbina	5,644	8,488
2. Prihodi od donacija	21,376	21,376
3. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	136,909	132,173
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	0	0
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>163,929</b>	<b>162,037</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>1,035,967</b>	<b>1,012,724</b>

## 10. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31.12.2018	31.12.2017
1. Troškovi materijala za izradu	47,018	37,576
2. Troškovi ostalog	23,197	15,556
3. Troškovi goriva i energije	107,464	93,246
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>177,679</b>	<b>148,378</b>
1. troškovi bruto zarada	636,498	634,333
2. Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	11,939	11,773
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	14,756	23,471
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>663,193</b>	<b>669,577</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>61,959</b>	<b>61,328</b>
1. Troškovi usluga na izradi priključka	500	507
2. Troškovi transportnih usluga	7,115	7,801
3. Troškovi usluga održavanja	6,458	10,737
4. Troškovi zakupnina	2,080	1,760
5. Troškovi reklama i propagande		0
6. Troškovi ostalih usluga	6,062	5,778
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga- ukupno (1 do 6)</b>	<b>22,215</b>	<b>26,583</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	26,691	26,998
2. Troškovi reprezentacije	874	1,331
3. Troškovi premije osiguranja	2,388	2,419
4. Troškovi platnog prometa	3,128	2,880
5. Troškovi članarina	1,352	1,157
6. Troškovi poreza	2,261	2,658
7. Troškovi doprinosa	0	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	5,957	7,891
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>42,651</b>	<b>45,334</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno ( IV do V)</b>	<b>64,866</b>	<b>71,917</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO ( I do V)</b>	<b>967,697</b>	<b>951,200</b>

## 11. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2018	31.12.2017
1. Prihodi od kamata	8,660	11,753
2. Ostali finansijski prihodi	3,899	2,994
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>12,599</b>	<b>14,747</b>

## 12. FINANSIJSKI RASHODI

	31.12.2018.	31.12.2017.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2. Rashodi kamatama	0	0
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 13. OSTALI PRIHODI

	31.12.2018.	U KM 31.12.2017.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	2,046	8,030
2. Prihodi od smanjanja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	0	1,113
3. Dobici po osnovu prodaje opreme	0	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>2,046</b>	<b>9,143</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	0	0
2. Prihodi od usklađenja vrijednosti potraživanja	0	0
<b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 14. OSTALI RASHODI

	31.12.2018.	U KM 31.12.2017.
1. Gubici na osnovu rashoda opreme	0	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti I otpisa potraživanja	18,459	22,736
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	3,294	2,785
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>21,753</b>	<b>25,521</b>
1. Obezvrijeđivanja zaliha materijala	0	0
<b>II Rashodi po osnovu obezvrijeđivanja imovine - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
<b>III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>21,753</b>	<b>25,521</b>

## **15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo je tužilo kupce stambene i poslovne potrošače za nenaplaćena potraživanja u iznosu 12.624 KM. Društvo je angažovalo advokata i pokrenuta su dva spora protiv Agencije za vode.

1. Upravni spor koji se vodi samo za utvrđivanje zakonitosti obračuna kamata
2. Parnični postupak u kojem je podnešena tužba protiv Agencije za vode za utvrđivanje zastarjelosti.

## **16. POVEZANA PRAVNA LICA**

Opština Novi Grad je povezano lice sa KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad. Između KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad i Opštine Novi Grad zaključen je Ugovor o tekućem održavanju crpnih stanica na području Novog Grada u 2018.godini u vrijednosti od 46.518,98 KM sa uračunatim PDV-om, dana 08,01,2018. godine, broj 01-404-95/17

## **17. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji su uknjiženi građevinski objekti i oprema na Crpilištu „MLAKVE“, koje nisu u upotrebi i nisu vlasništvo društva. Vrijednost navedenih sredstava je 97.392 KM.

## **18. PORESKI RIZICI**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

## 19. STALNOST POSLOVANJA

Stalnost poslovanja KP „Vodovod i kanalizacija“ AD nije ugrožena i u skladu je sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

- \*Preduzeće posluje sa dobiti
- \*nema kreditnih obaveza
- \*ima visok stepen naplativosti potraživanja
- \*likvidnost nije ugrožena
- \*nema sudskih sporova protiv Preduzeća



računovodstva  
Gr. 0974/KR  
Puvača Rada