

**Акционарско друштво
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
Б и ј е љ и н а**

**НОТЕ – НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ
на дан 30. септембар 2024. године**

Бијељина, октобар 2024. године

1. УВОД

Предузеће, А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина послује од 1991. године, самостално и то као Основно јавно државно предузеће настало издвајањем из Комуналне радне организације „4 јули“ Бијељина.

У 2004. години извршена је трансформација и пререгистрација предузећа у акционарско друштво. Од 02. августа 2004. године, предузеће послује као Акционарско друштво „Водовод и канализација“ Бијељина.

Укупан акцијски капитал Друштва износи **10.009.225,00 КМ** подјељен на **10.009.225** акција номиналне вриједности од 1,00 КМ. Град Бијељина је у власништву 65% акцијског капитала, Пензијски резервни фонд РС а.д. Бања Лука 10%, Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука 5%, а 20% акцијског капитала је у власништву ситних акционара.

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је потврду о регистрацији пореског обвезника број 434/2 од 27.07.2006. године и додијелила број: **4400307860000**.

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број 04/1-УПП/1-10348/07 од 01.08.2007. године додијељен је идентификациони број: **400307860000**.

Основна дјелатност предузећа је производња и дистрибуција здраве воде за пиће за становништво и индустрију, затим изградња и одржавање дистрибутивне мреже за дистрибуцију воде до потрошача, изградња и одржавање одвода отпадних вода – канализација.

2. ОРГАНИ УПРАВЉАЊА И ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА

Према Статуту органи Друштва су:

- Скупштина акционара, као орган власника капитала;
- Надзорни одбор, као орган надзора над радом Управе Друштва;
- Одбор за ревизију и
- Управа Друштва, коју чине директор и два извршна директора.

Макроорганизација Друштва подразумијева следеће унутрашње организационе јединице:

1. **Управа Друштва**
2. **Стручна служба Управе Друштва**
3. **Служба за информационо- комуникационе технологије**
4. **Економско – правни сектор**
5. **Технички сектор**
6. **Одјељење за интерну ревизију**

Управом Друштва руководи и одговоран је за њен рад директор Друштва.

Стручном службом Управе Друштва, као и Одјељењем животне средине руководи и одговоран је за њихов рад директор Друштва.

Службом за информационо - комуникационе технологије руководи и одговоран је за њен рад руководилац Службе.

Економско – правним сектором руководи и одговоран је за његов рад извршни директор Економско – правног сектора.

Техничким сектором руководи и одговоран је за његов рад извршни директор Техничког сектора.

Одјељењем интерне ревизије руководи и одговоран је за њен рад директор Одјељења интерне ревизије.

1. Стручна служба Управе Друштва обухвата:

1. Одјељење за заштиту животне средине.

2. Економско – правни сектор се састоји од сљедећих служби и одјељења:

1. Служба за правне, кадровске и опште послове:

- 1.1. Одјељење за опште послове.

2. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове:

- 2.1. Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове и
- 2.2. Одјељење набавке.

3. Одјељење наплате, читавања и искључења водомјера.

3. Технички сектор се састоји од сљедећих служби и одјељења:

1. Служба за производњу и дистрибуцију воде;

2. Служба за управљање водоводном мрежом:

- 2.1. Одјељење баждарнице, мјерне опреме и замјене водомјера,
- 2.2. Одјељење за географско информациони систем, катастар подземних инсталација и хидраулички модел и
- 2.3. Одјељење за детекцију кварова.

3. Служба за пројектовање и развој;

4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже;

5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове:

- 5.1. Одјељење за физичко – хемијско испитивање воде,
- 5.2. Одјељење за микробиолошко испитивање воде и
- 5.3. Одјељење за узимање узорака и дезинфекцију мреже.

6. Служба за управљање канализационом мрежом и

7. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода.

Систематизација радних мјеста у организационим јединицама уређује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који доноси Управа Друштва у складу са Статутом.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже. Своје финансијско пословање Друштво обавља преко слjedeћих трансакционих рачуна:

Нова банка а.д. Бијељина	5550010003989094
Атосбанк а.д. Бања Лука.....	5673431000000457
Наша банка а.д. Бијељина.....	5540010000460637
НЛБ банка а.д. Бања Лука.....	5620038130741429
Босна банк Интернационал дд Сарајево	1413065320318917

Девизно пословање Друштво обавља преко девизних рачуна и то:

Нова банка а.д. Бијељина.....	5551101000136117
Наша банка а.д. Бијељина.....	5547800008730128
Атосбанк а.д. Бања Лука.....	5673430000076054
НЛБ банка а.д. Бања Лука.....	5620038131123221

3. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ДРУШТВА

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени у складу са рачуноводственим прописима РС. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја предузећа, чине позитивни законски прописи РС, усвојени МСФИ и МРС. Пословни догађаји и трансакције, класификоване су према Правилнику о контном оквиру за предузећа, задруге и друга правна лица.

За израду финансијских извјештаја за период јануар – септембар 2024. године активирани су слjedeћи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

- МСФИ 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 3 Пословне комбинације;
- МСФИ 4 Уговор о осигурању;
- МСФИ 5 Стална средства намјењена за продају и обустављена пословања;
- МСФИ 9 Финансијски инструменти;
- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 Залихе;

- МРС 7 Извјештај о новчаним токовима;
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања;
- МРС 12 Порез на добит;
- МРС 14 Извјештавање по сегментима;
- МРС 16 Некретнине, постројења, опрема;
- МРС 17 Лизинг;
- МРС 18 Приходи;
- МРС 19 Примања запослених;
- МРС 20 Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи;
- МРС 21 Ефекти промјене курса страних валута;
- МРС 23 Трошкови позајмљивања;
- МРС 24 Објелодањивање о повезаним странама;
- МРС 36 Умањење вриједности имовине;
- МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 Нематеријална средства и
- МРС 40 Улагања у некретнине.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су: Статут Друштва, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о раду, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

1.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања Друштва представљају средства која служе за производњу, испоруку робе и услуга или се користе у административне сврхе.

Исказују се по набавној вриједности, а обрачун амортизације се врши примјеном пропорционалне методе са роком од 5 година (стопа амортизације 20%), осим улагања, чије је вријеме кориштења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из тих уговора.

Основицу за амортизацију чини набавна или процијењена вриједност.

1.2. Стална материјална средства

Стална материјална средства се исказују по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за трошкове настале до стављања основних средстава у употребу.

Основна средства представљају материјална улагања која Друштво користи за обављање регистрованих дјелатности за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у условима:

- када је извјесно да ће будуће користи од тог средства притицати више година,
- када се вриједност сваког појединачног средства може тачно утврдити.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током њиховог вијека трајања на терет трошкова обрачунског периода.

Основица за обрачун амортизације је евидентирана, ревалоризована или процијењена вриједност сваког основног средства.

Стопа амортизације се израчунава дијелењем броја 100 са преосталим корисним вијеком трајања основног средства.

1.3. Одржавање и поправка

Трошкови одржавања и поправке признају се расходом периода у коме су настали.

1.4. Залихе сировина и материјала

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто гума, признају се по трошку набавке и представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга.

Утрошак залиха материјала и резервних дијелова, води се по просјечној цијени.

Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чија је појединачна вриједност нижа од 1.000,00 КМ или вијек употребе краћи од једне године.

Утрошак ситног инвентара, амбалаже и ауто гума врши се цјелокупним отписом на дан стављања у употребу. За ситан инвентар и ХТЗ опрему се задужују лица до коначног искњижавања, због дужег вијека трајања ситног инвентара од једне године.

1.5. Потраживања из пословних односа

Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у иностраној валути врши се прерачунавање у извјештајну валуту, по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу, курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода.

Потраживања се класификују према МСФИ 9 – Финансијски инструменти по амортизованој вриједности. Иницијално се потраживања вреднују по номиналној вриједности док се накнадно вреднују по амортизованој вриједности умањеној индиректно за очекиване кредитне губитке, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.“

Инди­ректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразуме­ва исправку потраживања на терет расхо­да, онда када се на основу очекиваних кредитних губитака врши процјена ненаплативости потраживања

Процјену ненаплативости потраживања врши Управа Друштва на крају пословне године, на основу објективних информација које су проистекле из анализе очекиваних кредитних губитака, засноване на подацима из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације

На крају пословне године израчунавају се очекивани кредитни губици и књиже као расход и исправка вриједности потраживања од купаца. Сва потраживања са материјално значајним салдима купаца се појединачно процјењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процјењују, те се књиже као расход по основу обезвријеђења.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због умањења вриједности смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао посл­ије отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна истравне вриједности и признавањем добитка.

Директан отпис потраживања од купаца се врши у складу са Правилником о отпису потраживања, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор Друштва.

1.6. Готовина

Средства у облику новца исказана су у КМ, по номиналној вриједности, а страна средства плаћања, такође у КМ, по средњем курсу на дан билансирања.

1.7. Капитал и резерве

Уписани капитал исказан је у износу који је уписан у судски регистар.

1.8. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се исказују по њиховој номиналној вриједности увећане за камате по уговору.

Обавезе исказане у страниј валути прерачунавају се по средњем курсу Централне банке БиХ.

1.9. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се такође исказују по номиналној вриједности увећане за камате по уговору или одлуком Друштва капитала.

1.10. Признавање прихода

Приходи обухватају сву фактурисану продају робе и извршених услуга, умањених за ПДВ, као и приходе од наплате отписаних потраживања, камату и

друге финансијске приходе, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина на дан билансирања.

1.11. Признавање расхода

Расходи Друштва обухватају трошкове, који проистичу из уобичајних активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста, у периоду у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Нематеријална средства (АОП 002)

Нематеријална средства на дан 30.09.2024. године износе **60.812.564,00 КМ** и обухватају дугорочна права у износу од 58.480.299,00 КМ а која се односе на новоизграђени канализациони систем са роком управљања од 50 година и Постројење за пречишћавање отпадних вода, земљиште са трајним правом коришћења у износу од 2.326.405,00 КМ и књиговодствене програме – софтвере у износу од 5.860,00 КМ.

Канализациони систем је у пословним евиденцијама Друштва евидентиран на дугорочним правима на основу Инструкције Министарства финансија Републике српске број: 06.09/052-349/08 од 29.04.2008. године. Будући да призната нематеријална имовина не задовољава дефиницију нематеријалне имовине наведене у параграфу 8 МРС 38 – Нематеријална имовина, него средства која се односе на систем прикупљања отпадних вода на подручју Града Бијељина треба признати у билансу стања као некретнине, постројења и опрему, Друштво је и у току 2023. године имало разговоре са Градом Бијељина, али до закључења финансијских извјештаја за 2023. годину није постигнут договор у вези са прекњижавањем наведене имовине у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Друштво ће и до краја 2024. године наставити поменуте разговоре до коначног усаглашавања наведених књижења.

2. Некретнине, постојења и опрема (АОП 008)

Садашња вриједност некретнина, постројења и опреме на дан 30. септембар 2024. године **износи 4.406.780,00 КМ** и обухвата:

- Грађевинско земљиште у износу од 57.623,00 КМ;
- Грађевинске објекте по садашњој вриједности у износу од 3.561.267,00 КМ, а који се односе на грађевинске објекте, водоводну мрежу и прикључке који су послуже извршене Прве процјене основних средстава уведене у евиденцију основних средстава Друштва и новоизграђени објекти лабораторије, бустер станице Хасе, Љесковац и водоводне мреже;
- Опрему по садашњој вриједности у износу од 410.111,00 КМ а која се односи на транспортна средства, радне машине, возила, опрему за бунаре, трафо

станицу и разводне ормаре, рачунарску опрему, канцеларијски намјештај, лабораторијску опрему, грађевинске машине и др.

- Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 21.898,00 КМ а које се односи на изградњу прикључка фекалне канализационе мреже насеља Ковиљуше на главни фекални колектор који је у власништву Града и

- Опрему, алат и некретнине у припреми у износу од 355.881,00 КМ а које се односе на водомјере за даљинско читавање који се измјеном Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама из маја 2020. године евидентирају на алат и ситан инвентар и након уградње амортизују по стопи од 20% годишње, грађевинске објекте у припреми који се односе на дио изграђеног водоводног система у насељу Бањица – Брђани и осталу опрему у припреми.

3. Залихе и дати аванси (АОП 037)

Укупна вриједност залиха на дан 30. септембар 2024. године износи 775.513,00 КМ. У односу на 31. децембар 2023. године вриједност залиха је смањена за 7,78 %.

4. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања Друштва на дан 30. септембар 2024. године износе 1.079.008,00 КМ и обухватају потраживања од купаца - повезана правна лица и потраживања од осталих купаца за испоручену воду и извршене услуге у износу од 1.071.331,00 КМ, као и потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 7.677,00 КМ.

Укупна потраживања од купаца на дан 30. септембар 2024. године износе 1.849.171,00 КМ, исправка вриједности потраживања од купаца износи 777.840,00 КМ, (кумулативни износ за ову и претходне године), тако да укупна потраживања од купаца, у пребијеном салду износе **1.071.331,00 КМ**.

5. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

На дан 30. септембар 2024. године укупно стање готовине износи 5.850,00 КМ што је смањење за 43,54 % у односу на 31.12.2023. године.

6. Краткорочна разграничења (АОП 065)

Краткорочна разграничења на дан 30.09.2024. године износе 284.768,00 КМ, а односе се на унапријед обрачунате камате по репрограму који је закључен са ЈП Воде 2021. године у износу 352,00 КМ, унапријед обрачунате камате по репрограму који је закључен са ЈП Воде 2024. године у износу 47.272,00 КМ, унапријед плаћене трошкове за услуге сервисирања опреме на ППОВ – у Велика Обарска који се разграничавају на период дужи од годину дана у износу од 56.468,00 КМ, обрачунате приходе за нефактурисане водоводне линије до 31.12.2020. године у износу од 27.933,00 КМ и унапријед обрачунате камате по репрограмима који су закључени са ПУ РС у укупном износу од 152.743,00 КМ.

7. Капитал (АОП 101)

Капитал Друштва на дан 30.09.2024. године износи 13.571.050,00 КМ и обухвата:

- акцијски (основни) капитал у износу од 10.009.225,00 КМ. Број емитованих акција је 10.009.225. Номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ;
- законске резерве у износу од 1.000.923,00 КМ и чине 10 % у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 КМ, настале су као резултат процјене вриједности земљишта;
- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.382.541,00 КМ и
- бруто добитак текућег периода у износу од 192.436,00 КМ.

8. Дугорочна резервисања (АОП 133)

На позицији дугорочних резервисања исказан је износ резервисања по захтјевима МРС 19 Примања запослених за отпремнине у износу од 55.737,00 КМ. Процјену је извршио овлашћени актуар.

9. Дугорочне обавезе (АОП 137)

Укупне дугорочне обавезе Друштва на дан 30. септембар 2024. године износе 5.861.362,00 КМ и обухватају:

- Обавезе по дугорочним кредитима у земљи у износу од 1.345.677,00 КМ а које се односи на кредите одобрене овом Друштву од стране Наше банке а.д. Бијељина и Боснабанк Интернационал дд Сарајево. Уговор о дугорочном кредиту са Нашом банком а.д. Бијељина (бивша Павловић Интернационал банка а.д. Бијељина) је закључен у јулу 2019. године на износ од 1.200.000,00 КМ и роком отплате од 120 мјесеци са грејс периодом од 6 мјесеци. Ефективна каматна стопа износи 5,47% годишње, а отплата се врши мјесечно. Уговор о дугорочном кредиту са Боснабанк Интернационал дд Сарајево је закључен у априлу 2024. године на износ од 800.000,00 КМ и роком отплате од 60 мјесеци. Ефективна каматна стопа је фиксна и износи 4,46 % годишње, а отплата се врши мјесечно.
- Обавезе по дугорочним кредитима у иностранству у износу од 3.197.713,00 КМ се односе на обавезе по кредитима који су овом Друштву одобрени од стране ЕБРД-а за изградњу канализационог система. У питању су обавезе по кредиту ЕБРД 40775 који је закључен у јулу 2010. године на 5.000.000 еура и периодом отплате у 24 једнаке полугодишње рате, као и обавезе по кредиту за које је Друштво у септембру 2022. године закључило анекс Споразума о начину и условима измирења обавеза по кредиту ЕБРД-а 36876 са Министарством финансија РС којим су обухваћене све доспјеле обавезе по кредиту (последња рата кредита 36876 је доспјела на наплату 31.07.2022. године). Наведеним Споразумом предвиђена је мјесечна отплата обавеза на период од 69 мјесеци.
- Остале дугорочне обавезе у износу од 1.317.972,00 КМ обухватају обавезе по основу два Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга који су закључени са

Пореском управом РС у марту 2021. године на период од 60 мјесеци и у марту 2023. године, такође на период од 60 мјесеци и обавезе по основу одгоде плаћања обавеза посебних водних накнада које доспијевају у периоду дужем од 12 мјесеци (два Рјешења о периодичном одгађању плаћања обавеза посебних водних накнада из 2021. и 2024. године које је донијела ЈУ „Воде Српске“ Бијељина).

10. Разграничени приходи и примљене донације (АОП 145)

Разграничени приходи и примљене донације у износу од 40.987.806,00 КМ односе се на примљене донације за изградњу канализационог система Града Бијељина а који се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације по стопама које су дефинисане Уговором о заједничкој реализацији пројекта који је потписан између Града Бијељина и овог Друштва (рок употребе и коришћења канализационог система 50 година, а стопа амортизације 2%).

11. Одложене пореске обавезе (АОП 146)

Одложене пореске обавезе у износу од 268.489,00 КМ су настале по основу мање рачуноводствене амортизације у односу на пореско признат расход амортизације некретнина, постројења и опреме.

12. Краткорочне финансијске обавезе (АОП 148)

Краткорочне финансијске обавезе у износу 3.685.800,00 КМ се односе на обавезе по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству који доспијевају на наплату до годину дана.

13. Обавезе из пословања (АОП 155)

Укупне обавезе из пословања на дан 30. септембар 2024. године износе 1.360.368,00 КМ и мање су за 25,76 % од истих обавеза на дан 31.12.2023. године. У структури укупних обавеза из пословања најзначајније учешће имају обавезе према добављачима у земљи и иностранству. Значајан износ наведених обавеза се односи на обавезе из претходних пословних година, будући да Друштво, због израженог проблема ликвидности, није било у могућности да обавезе измирује у роковима доспијећа.

14. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

На дан 30. септембар 2024. године укупне обавезе Друштва по основу плата и накнада плата износе 690.709,00 КМ, а односе се на неизмирене обавезе по основу нето плата радника за септембар 2024. године, порезе, доприносе и друга лична примања запослених.

15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине (АОП 165)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине на дан 30.09.2024. године износе 182.105,00 КМ а односе се на обавезе по основу водних накнада и друге обавезе.

16. Краткорочна разграничења (АОП 167)

Краткорочна разграничења у износу од 275.753,00 КМ се односе на текуће доспијеће разграничених прихода од донација, а годишње се оприходује износ у висини обрачунате амортизације.

17. Краткорочна резервисања (АОП 168)

Краткорочна резервисања у износу од 55.816,00 КМ се односе на резервисања по основу судских поступака чија реализација би могла услиједити у току 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

18. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Приходи од продаје производа	30.09.2024.	30.09.2023.
Приходи од испоруке воде ППЛ	20.881,00	21.450,00
Приходи од испоруке канализације ППЛ	8.260,00	7.433,00
Приходи од испоруке воде – правна лица	251.054,00	247.519,00
Приходи од испоруке воде – грађани	4.292.965,00	4.078.571,00
Приходи од накнаде за одржавање система	308.374,00	291.786,00
Приходи од канализације	1.154.992,00	1.112.299,00
Приходи од одржавања септ. јама	5.503,00	4.861,00
УКУПНО приходи од продаје производа	6.042.029,00	5.763.919,00

Друштво остварује приходе од испоруке воде и канализације као најзначајније приходе у структури укупних прихода. У периоду јануар – септембар 2024. године приходи од испоруке воде и канализације су остварени су износу од 6.042.029,00 КМ што је повећање за 4,83 % у односу на исти период претходне године.

19. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга	30.09.2024.	30.09.2023.
Приходи од продаје услуга ППЈ	295.674,00	58.054,00
Приходи од изградње водоводних линија	57.005,00	66.137,00
Приходи од прикључака	260.818,00	246.257,00
Приходи од рада рада специјалних возила	21.313,00	17.975,00
Приходи од баждарнице	1.690,00	1.508,00
Остали приходи	28.414,00	51.687,00
Хлорисање инсталација	2.324,00	254,00
УКУПНО приходи од пружених услуга	667.238,00	441.872,00

Друштво је у посматраном периоду 2024. године оставрило приходе од пружених услуга у укупном износу од 667.238,00 КМ што је повећање за 51,00 % у односу на исти период претходне године.

Значајно повећање прихода од пружених услуга остварено је на позицији Прихода од продаје услуга повезаним правним лицима будући да је посматраном периоду 2024. године дошло до реализације дијела Уговора о проширењу водоводне мреже на подручју мјесних заједница који је закључен у 2023. години, затим реализације Уговора о проширењу водоводне мреже у улици Светозара Марковића у Бијељини који је закључен децембру 2023. године, као и реализације Уговора о одржавању кишне канализације на подручју Града Бијељина и насељеном мјесту Јања који је закључен у мају 2024. године.

20. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи	30.09.2024.	30.09.2023.
Приходи од субвенција	200.000,00	95.328,00
Приходи од дотација	740.513,00	740.512,00
Приходи од закупнина	6.705,00	6.705,00
Приходи од донација	90.088,00	90.089,00
Приходи од осталих донација	1.769,00	1.769,00
Приходи од рефундација	-	-
Приходи од употребе роба и слуга за материјал	144.764,00	142.137,00

Приходи од лабораторије	5.120,00	4.175,00
Остали приходи – накнада штете, таксе и сл.	5.428,00	5.212,00
Проширење изворошних капацитета	18.534,00	5.158,00
Остали пословни приходи	224.267,00	251.187,00
УКУПНО остали пословни приходи	1.437.188,00	1.342.272,00

Остали пословни приходи Друштва у периоду јануар – септембар 2024. године су остварени у износу од 1.437.188,00 КМ што је за 7,07 % више у односу на исти период претходне године.

Одлуком Службе предсједника РС број 01-2-40-5629-1/23 од 14. фебруара 2024. године Друштву су дозначена средства у износу од 200.000,00 КМ у сврху помоћи у раду и наведена средства су евидентирана на приходе од субвенција.

Приходи од дотација и донација се односе на примљене донације које се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације.

21. Трошкови материјала (АОП 221)

У првих девет мјесеци 2024. године укупни трошкови материјала износе 490.181,00 КМ што је повећање за 4,16 % у односу на исти период претходне године.

22. Трошкови горива и енергије (АОП 222)

Трошкови горива и енергије у периоду јануар – септембар 2024. године износе 572.231,00 КМ и мањи су за 0,26 % у односу на исте трошкове остварене у истом периоду претходне године.

23. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су у периоду јануар – септембар 2024. године остварени у износу од 4.704.682,00 КМ што је повећање за 21,16 % у односу на исти период 2023. године. Основни разлог повећања наведених трошкова јесте повећање најниже плате у РС за 2024. годину на износ од 900,00 КМ која је узроковала обавезу линеарног повећања плате за све раднике Друштва од јануара 2024. године.

24. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Трошкови производних услуга у првих девет мјесеци 2024. године износе 257.765,00 КМ и већи су за 23,52 % у односу на исти период 2023. године. Ови трошкови обухватају трошкове ПТТ услуга, трошкове текућег одржавања

сталних средстава, трошкове комуналних услуга, трошкове огласа на радију и телевизији, трошкове анализе воде и остале трошкове производних услуга.

25. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Трошкови амортизације Друштва у периоду јануар - септембар 2024. години износе 1.481.177,00 КМ и обухватају амортизацију некретнина, постојења и опреме у власништву Друштва, као и амортизацију канализационог система који је дат на управљање овом Друштву на период од 50 година.

26. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Нематеријални трошкови у периоду јануар – септембар 2024. године износе 196.284,00 КМ и већи су за 8,19 % у односу на исти период 2023. године. Наведени трошкови обухватају трошкове адвокатских услуга, трошкове здравствених услуга, трошкове репрезентације, платног промета, трошкове стручног усавршавања запослених, премије осигурања сталне имовине и запослених, као и друге нематеријалне трошкове.

27. Расходи камата (АОП 245)

Расходи камата	30.09.2024.	30.09.2023.
Расходи камата по кредитима	80.767,00	87.821,00
Затезне камате	106.441,00	139.632,00
Расходи камата по лизингу	2.119,00	5.886,00
УКУПНО расходи камата	189.327,00	233.339,00

Расходи камата у првих девет мјесеци 2024. године износе 189.327,00 КМ и смањени су за 18,86 % у односу на исти период 2023. годину

28. Остали расходи и губици (АОП 261)

Остали расходи и губици у периоду јануар – септембар 2024. године су остварени у износу од 87.230,00 КМ и обухватају отписе краткорочних потраживања од купаца по одлукама Надзорног одбора Друштва и остале непоменуте расходе.

29. Бруто добит текућег периода (АОП 307)

У периоду јануар – септембар 2024. године, а на основу остварених прихода и расхода, Друштво је остварило бруто добит у износу од 192.436,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

30. Приливи готовине из пословних активности (АОП 501)

Приливи готовине из пословних активности се највећим дијелом (97,05%) односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца. У периоду јануар – септембар 2024. године приливи од купаца су повећани за 9,77 % у односу на исти период 2023. године.

31. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

У периоду јануар - септембар 2024. године одливи готовине из пословних активности су повећани за 26,63 % у односу на исти период 2023. године. У структури укупних одлива најзначајније учешће имају одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања запослених са око 56 %.

32. Приливи готовине из активности финансирања (АОП 544)

У априлу 2024. године је дошло до реализације дугорочног кредитног задужења тако да укупни приливи из активности финансирања износе 800.000,00 КМ.

33. Одливи готовине из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања се односе на плаћање обавезе по основу дугорочних кредитима у земљи и иностранству и обавеза по основу дугорочног лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

33. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала Друштва на дан 30. септембар 2024. године износи **13.571.050,00 КМ** и састоји се од:

- акцијског капитала у износу од 10.009.225,00 КМ који је власничком трансформацијом регистрован према власницима акција: 65 % Град Бијељина, 5 % Фонда реституције, 10 % ПРЕФ, 9,19 % „Инвест нова“ Фонд Бијељина и 10,81 % ситни акционари.
- законских резерви у износу од 1.000.923,00 КМ и чине 10% у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 КМ настале су као резултат процјене вриједности земљишта;
- нераспоређене добити из ранијег периода у износу од 1.382.541,00 КМ;
- бруто добити текућег периода у износу од 192.436,00 КМ.

5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Када су у питању потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна, осим за судски спор за који је извршено резервисање трошкова у 2022. години, Управа Друштва сматра да исход осталих спорова неће имати додатно материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности.

9. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталност пословања. Друштво је у периоду јануар – септембар 2024. године остарило бруто добит у износу од 192.436,00 КМ, а планови које има Управа дају реалну претпоставку за наставак пословања.

Број: 2826 /24

Дана, 30 октобра 2024. године

Бијељина

Лице са лиценцом


Јовић Наташа, дипл.ек.

Директор

Владимир Вубојевић, дипл. правник

