

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈП за водовод и канализацију "15 АПРИЛ" а.д. Вишеград
за 2024. годину**

Пале, април 2025.године

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

САДРЖАЈ

	страница:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	2-4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2024. годину.....	5-6
- Биланс успјеха за 2024. годину	7
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2024. годину.....	8
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2024. годину.....	9-10
- Биланс токова готовине за 2024. годину	11
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	12-40

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ телефон/факс: 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-10/25

Датум: 30.04.2025.год.

Акционарима и Надзорном одбору

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2024. годину, ЈП за водовод и канализацију „15АПРИЛ“ а.д. ВИШЕГРАД (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2024. године (Биланса стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01.-31.12.2024.године(Биланса успеха), Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године, (Биланса токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје који укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате пословања за 2024. годину, у складу са МСФИ, рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елементи њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са MSFI и рачуноводственим прописима Републике Српске, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима. Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне

погрешне исказе, настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака. При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради. Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери, означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказау финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја.

Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања. Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора, је Нада Ђурђић.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.



Директор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек
Лиценца овл.ревизора број:871/22

Пале, април 2025.године

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31. децембра 2024. и 2023. године

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	2024.	2023.
АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА-садашња вриједност	001		854.457	900.600
Нематеријална средства	002		0	0
Улагања у развој	003		0	0
Остала нематеријална средства	006		0	0
НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТ. НЕКРЕТНИНЕ	008		900.600	900.600
- Набавна вриједност	008		3.187.209	3.179.433
- Исправка вриједности	008		(2.332.752)	(2.278.833)
- Неотписана вриједност-садашња вр.	008		854.457	900.600
Дугорочни финансијски пласмани	022		0	0
Одложена пореска средства	035		0	0
ТЕКУЋА СРЕДСТВА /044+061+064/	036		216.669	204.302
Залихе, стална сред. намј.продаји и об.ср.	037		51.310	36.580
- Залихе материјала	038		51.310	36.580
- Залихе робе	041		0	0
- Дати аванси	043		0	0
Краткорочна средства /045+061+064/	044		165.359	167.722
Краткорочна потраживања	045		143.584	150.957
- Купци у земљи	047		143.584	150.957
- Остала краткорочна потраживања	050		0	0
Краткорочни финансијски пласмани	052		0	0
Готовина и еквиваленти готовине	061		21.775	16.765
Порез на додату вриједност	064		0	0
Краткорочна разграничења	065		0	0
БИЛАНСНА АКТИВА	066		1.071.126	1.104.902
ВАН БИЛАНСНА АКТИВА	067		1.175.799	1.175.799
БИЛАНСНА ПАСИВА- КАПИТАЛ	101		896.701	895.725
Основни капитал	102		1.094.975	1.094.975
- Акцијски капитал - обичне акције	104		1.094.975	1.094.975
Резерве	115			0
- Законске резерве	116			0
- Статутарне резерве	117			0
Нераспоређени добитак	124		976	1.079
- Нераспоређени добитак из ранијих год.	125			0
- Нераспоређени добитак текуће године	126		976	1.079
Губитак	128		199.250	200.329
-Губитак ранијих година	129		199.250	200.329
-Губитак текуће године	130		0	0
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	132		42.838	54.252

Дугорочна резервисања	133		0	0
Дугорочне обавезе по лизингу	142		42.838	53.548
РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉРНЕ ДОНАЦИЈЕ	145		0	704
Краткорочне обавезе и кра. резервисања	147		131.587	154.925
- Добављачи у земљи	158		43.276	82.605
- Обавезе за плате и накнаде плата	162		59.472	59.802
- Остале обавезе	163		8.198	5.604
-ПДВ	164		19.587	6.914
Обавезе за остале порезе, допр. и др.дажбине	165		1.054	0
- Порез на добитак	166		0	0
-Краткорочна разграничења	167		0	0
Краткорочна резервисања	168		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА	169		1.071.126	1.104.902
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		1.175.799	1.175.799

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2024. и 2023. годину

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	2024	2023.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201		1.109.941	1.064.465
- Приходи од извршених услуг. на дома. тржишту	212		1.109.941	1.064.427
-Остали пословни приходи	218			38
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219		1.103.739	1.055.315
Трошкови материјала	221		103.504	153.094
Трошкови горива и енергије	222		37.573	34.762
Трошкови плата накнада плата и ост л.п.	223		813.459	737.281
-Трошко. бруто плата и бруто накнада плата	224		787.863	696.082
-Трошкови осталих личних примања	225		25.596	41.199
Трошкови производних услуга	226		22.362	20.886
Трошкови амортизације и резервисања	227		53.919	41.840
-Трошкови амортизације	228		53.919	41.840
Нематеријални трошко. без пореза и доприноса	234		58.872	52.444
Трошкови пореза	235		14.050	15.008
Трошкови доприноса	236			0
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	237		6.202	9.150
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	238			0
Остали приходи	259			0
Остали расходи	261			0
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	244		3.322	1.829
-Расходи камата	245		3.322	1.829
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	249		2.880	7.321
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	250			
ОСТАЛИ РАСХОДИ и ГУБИЦИ	261		1.904	6.242
ДОБИ. ПО ОСНОВУ ОСТ.ПРИ. И РАСХО.	271			0
УКУПНИ ПРИХОДИ	305		1.109.941	1.064.465
УКУПНИ РАСХОДИ	306		1.108.965	1.063.386
ДОБИТАК/ГУБИТАК/ ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	307		976	1.079
Текући и одложени порез на добит-1.Порески расходи периода	309			0
НЕТО ДОБИТ	400		976	1.079
УКУПНА ДОБИТ	416		976	1.079

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2024. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	976	1.079
I	1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха (402±403±404±405±406±407)	401		
1.	1.1 Повећање (смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402		
2.	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите	403		
3.	1.3. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	404		
4.	1.4.Добици или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405		
5.	1.5.Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	406		
6.	1.6.Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	407		
II	2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха (409±410±411±412±413±414)	408		
1.	2.1. Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409		
2.	2.2. Повећање (смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410		
3.	2.3. Актуарски губици- добити од планова дефинисаних примања	411		
4.	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412		
5.	2.5.Остале ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха	413		
Б	2.6.Одложени порез на добит везан за ове ставке	414		
Б	Остала добит/губитак у периоду(401±408)	415		
Г	Укупна добит/губитак (400± 415)	416	976	1.079
Д	Дио укупног добитка/губитка који припада већинским власницима	417		
И	Дио укупног добитка/губитка који припада мањинским власницима	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2024.годину

Напомене 13 и 35,

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, зако- нске и статута- рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2023. године	901	1.094.975				-200.329	894.646	0	894.646
2. Ефекти про.у рач.пол. расподјела добити у законскерезерве	902				0	0	0		0
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поново исказано стање на дан 01.01.2023.год. (901±902±903)	904	1.094.975			0	-203.573	891.402		891.402
5. Добит/губитак за годину	905					1.079	1.079	0	1.079
6.. Остали укупан резултат за годину	906								
7. Укупно/905+906/	907					1.079	1.079	0	1.079
8. Емисија акцијског капитала	908								
9. Стицање сопствених акција	909								
10. Објављене дивиденде	910								
11. Други облици расп. добити пок.губ.	911								
12. Остале промјене	912								
13. Стање на дан 31.12.2023.	913	1.094.975			0	-199.250	895.725	0	895.725
16. Поново исказано стање 01.01.2024.	916	1.094.975			0	-199.250	895.725	0	895.725
17. Добитак /губитак за годину 2024.	917					976	976		976
18. Остали укупан резултат за годину	918								
19. Укупна добит /губитак	919					976	976		976
20. Емисија акцијског капитала	920								
21. Стицање сопствених акција и други	921								

облици смањења капитала									
22. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	922								
23. Други облици расподјеле добити и пок.гу.	923								
24. Остале промјене	824								
25. Стање на дан 31.12.2024. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	925	1.094.975				-198.274	896.701		896.701

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
на дан 31.децембра 2024. и 2023.године

ПОЗИЦИЈА	АОП	напомене	2024.	2023.
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН/1+2+3/ I	501		1.321.855	1.294.821
1. Приливи од купаца	502		1.321.855	1.294.783
2. Приливи од премија субвенција и дотација	504			
3. Остали приливи из пословних активности	505			38
II Одлив готовине из посл. ак. (1+2+3+4+5)	506		1.316.845	1.285.787
1. Одливи по основу плаћања добављачима	507		313.894	351.521
2. Одливи по основу плаћања запосленима	510		813.459	696.082
3. Одливи на основу камата	509		3.322	1.829
4. Одливи на основу пореза на добит	511			
5. Остали одливи из пословних активности	512		186.170	236.355
III Нето прилив готовине из посло. активности (I - II)	513		5.010	9.034
IV Нето одлив готовине из послов. кт ивности (II -I)	514			0
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА-прилив гот. из активности ин.	515			0
1. Приливи од продаје опреме	517			
2. Приливи од камата	527			
Одлив готовине из активности инвестирања				
1. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме	533			
I Нето прилив из активности инвестирања	542			
II Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција	543			
В.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА-ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ I	544			0
1. Приливи по основу краткорочних кредита	548			
II Одливи готовине из активности финансирања	551			
1. Одливи по основу дугорочних кредита	553			
2. Одливи по основу краткорочнихкредита	554			
3. Остали одливииз активности финансирања	558			
III Нето прилив готовине из активности финансирања	559			
IV Нето одлив готовине из активности финансирања)	560			
Г.УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ(501+515+544)	561		1321.855	1.294,.21
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ(506+531+551)	562		1.316.845	1.285.787
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ(561-562)	563		5.010	9.034
Е. НЕТООДЛИВГОТОВИНА(562-561)	564			0
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	565		16.765	7.731
З. Позитивне курсне разлике	566			0
И.Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567			0
Ј.Готовина на крају обра.пери.(565+563-564+566-567)	568		21.775	16.765

Напомене на наредним странама чине саставнидио ових финансијскихизвјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

I. НАПОМЕНА -ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Назив: Јавно предузеће за водовод и канализацију, „15 АПРИЛ“ А.Д.(у даљем тексту Друштво)

Скраћен назив: А.Д. „15 АПРИЛ“

Сједиште: 73240 ВИШЕГРАД

Адреса: Ул. Николе Пашића бр.7

Тел./факс: 058 620 112

Е-mail: vodovod11@teol.net

Рјешење о регистрацији, број: 0 8 9 - 0 - Р Е Г - 07-000 462 061-0-РЕГ-23-000010

Матични број: 01068253

Шифра дјелатности: 36000

ЛИБ 4400497540006 ПИБ 400497540006

Основна дјелатност: Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа.

Директор: **Радивоје Видаковић**, дипл.правник.

Број запослених: 31

1. Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања основних пословних циљева и регистроване дјелатности, Друштво је организовано и подијељено на службе као основне организационе јединице: служба за техничке послове, служба за рачуноводствено-финансијске послове и служба за опште, правне и кадровске послове.

2. Разврставање правног лица

Друштво је, према обавјештењу о разврставању према величини, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у Финансијским извјештајима за 2024. годину, разврстано у категорију малих правних лица.

3. Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима, сагласно Међународном рачуноводственом стандарду 24–Објелодањивање повезаних страна. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Друштво нема зависних, односно контролираних правних лица, осим општине Вишеград која је власник 65% капитала Друштва. Трансакције са повезаним правним лицима су обављене по тржишним условима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

4. У складу са Статутом, органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор и Управа.

Надзорни одбор

Одлуком Скупштине акционара, за чланове Надзорног одбора именовани су испред акцијског капитала општине Вишеград:

- Миличевић Миладин-предсједник и
- Мандић Загорка—замјеник предсједника,
- Представник мањинских акционара: Жарко Милисављевић

Управа Друштва

Надзорни одбор Друштва, за директора Друштва именовao је **Радивоја Видаковића дипл.правника**, (Одлука о именовању број: 02-571-3/22 од 18.11.2022. године), који је ову дужност обављао за вријеме нашег ангажовања на ревизији.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани.

5. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Друштва, организовано је у оквиру одјељења рачуноводства. Организација Одјељења рачуноводства уређена је Правилником о организацији исистематизацији послова и радних задатака Друштва. Наведено одјељење располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером, за вођење књиговодствених евиденција. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

6. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

Радивоје Видаковић, директор

— Рада Јелисавчић, руководиоца рачуноводствено-финансијске службе, сертификовани рачуновођа, лиценца број: СР-0699/25, Образци финансијских извјештаја предати су у АПИФ Бања Лука и овјерени су у Пословној јединици АПИФ Вишеград дана 04.02.2025. године.

7. Контрола од стране екстерних органа

Друштво у току 2024. године није било контролисано од стране екстерних органа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

8. Упис у регистар емитената

Предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д. Вишеград основано је као правни слѣдбеник Јавног комуналног предузећа „15 АПРИЛ“ Вишеград Рјешењем Основног суда у Сокоцу(број регистарског улошка 3-25, ознака и број Рјешења:089-0-РЕГ-07-000462). Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске, број:1135-01/2000, од 04.12.2002. године вриједност државног капитала, на дан 30.06.1998. године, је 1.094.975 КМ.Укупан број акционара је 63, а номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ.Рјешењем Бањалучке берзе, број:01-03-РЕ/5511/07, од 16.01.2008. године, Друштво је уписано у регистар емитената под именом: Предузеће за водовод и канализацију„15АПРИЛ“а.д. Вишеград, а хартије од вриједности емитента уврштене су на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта.Друштво је уписало у судски регистар трансформацију власништва капитала сагласно одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналну дјелатност на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 50/10). Извршено је, такође усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности („Службени гласник РС“, број 9/13).У судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево уписана је промјена лица овлаштеног за заступање, Рјешењем, број: 061-0-Рег-21-000013, престаје овлаштење о заступању Гладанац Владимиру, дипл. инжињеру саобраћаја, Друштво ће убудуће заступати Видаковић Радивоје, дипл. правник, који је обављао функцију в.д. директора ЈП за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“а.д. Вишеград до 18.11.2022. године, када је именован за директора.Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука број:01-11953/24 од 22.07.2024. године, са стањем на дан 20.07.2024. године, укупан број акционара је 63, број акција 1.094.975, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупна вриједност основног капитала је 1.094.975 КМ.Хартије од вриједности Друштва уврштене су на слободно берзанско тржиште под ознаком:APVG-R-A.

9. Одређивање значајности (материјалности)

Прихватањем стандардних метода утврђивања материјалности тј. границе до које се исказана грешка не сматра значајном са становишта укупне оцјене објективности и истинитости финансијских извјештаја, а имајући у виду вриједност сталне имовине, текуће имовине, капитала, укупног прихода, укупних расхода, вриједности обавеза и нето добити, утврђена је прелиминарна материјалност на бази просјека распона кориштених у овој ревизији у износу од 15.900 КМ.

10. Значајнији уговори

У оквиру пословних активности по основу купопродајних односа са добављачима, извођачима радова и купцима, Друштво је ступило у редовне уговорне односе.За пословну 2024. годину, Друштво је склопило све значајне уговоре, неопходне за рад.

11.Укупан ревизорски ризик

Укупан ревизорски ризик је прихватљив. Ризик неоткривања материјално погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизора прихватљиву мјеру.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

**II. НАПОМЕНА - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ
И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

1. Законски и други основ

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21 и 59/22);
- Правилник о садржини и форми обрасца Извјештај о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22);
- Међународни стандарди за мале и средње ентитете;
- Аналитички контни план за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство - јануар 2022. године;
- Статут;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, број: 02-482/17, од 21.12.2017. године;
- Извјештај о пословању за 2024. годину,
- План пословања Друштва за 2025. годину и
- План пословања Друштва за период 2025.-2027. година, усвојени су од стране надлежних органа.

Финансијски извјештаји Друштва за 2024. годину, засновани су на примјени следећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приноси положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са MRS 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним (IFRS) не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Почетно стање у књиговодственој евиденцији евидентирано је на основу аналитичке књиговодствене евиденције и финансијских извјештаја за 2023. годину. Пословне промјене настале у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године хронолошки су евидентирани у књиговодственој евиденцији, по систему двојног књиговодства, на основу валидних књиговодствених исправа.

2.Валута извјештавања

Нумерички показатељи у финансијским извјештајима Друштва исказани су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2024. године, је 1,95583 КМ за 1 ЕУР.

3.Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2024. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године. Директор Друштва Радивоје Видаковић је Рјешењем, број:03-481/24. од 05.12.2024.године, именовао Централну пописну комисију и двије комисије за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2024. године. Попис је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање („Службени гласник Републике Српске“ бр,45/16 и 113/21).

Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле су извјештаје о попису, на основу којих је Централна пописна комисија израдила Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2024. године број: 03-36/25 од 28.01.2025.године, у законском року.

Надзорни одбор је прихватио, Извјештај о попису централне пописне комисије у понуђеном облику са свим приједлозима, прихватајући и директан отпис потраживања. Одлуку број: 02-33-6/25 о усвајању Извјештаја централне пописне комисије ЈП за водовод и канализацију “15 Април” а.д. Вишеград, донио је 31.01.2025.године на 36. Сједници Надзорног одбора.

4.Остала питања

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2024.годину, обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије, те Методологијом ревизије д.о.о. „Пословни информатор – ревизија“ Пале.

Као основ за обављање ревизије, били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године.

Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом, број:02-62/24.од 27.09.2024.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

III. НАПОМЕНА - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

Рачуноводствена политика нематеријалних и материјалних средстава

Нематеријално средство је одредиво немонетарно средство које испуњава услове везане за установљивост - препознатљивост, постојање контроле над ресурсом и будуће економске користи. Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38. Нематеријална улагања, могу имати употребни вијек коначан и она се амортизују или неодређени и она се не амортизују. Амортизација се обрачунава по набавној вриједности, линеарном методом амортизације.

Материјална (основна) средства некретнине, постројења и опрема (НПО) признају се у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. Трошкови прибављања средстава који се могу идентификовати, признају се досљедно и укључују у набавну цијену - вриједност основног средства и по тој вриједности се воде у књиговодству. Процјену вриједности земљишта и грађевинских објеката, увијек врши независни процјенилац, или ако то није могуће, процјену може извршити и стручна комисија, коју формира Надзорни одбор Друштва, својом Одлуком. Та средства могу бити ревалоризована као земљишта у трајном власништву, пошто се њихова тржишна вриједност може знатно промјенити током времена. Повећање вриједности НПО признаје се као приход од усклађивања вриједности имовине. Додатна капитална улагања у стална средства се приписују књиговодственој вриједности средства када се могу поуздано одмјерити и да ће та улагања побољшати стање НПО, тако да ће продужити вијек трајања истих, те да ће то произвести будућу економску корист. Сви остали издаци се требају признати као расходи у периоду у којем су настали (на примјер трошкови техничког одржавања, сервисирања и сл). Основна средства и нематеријална стална средства не смију се водити на рачунима Биланса стања по већој вриједности од надокнадиве вриједности. На сваки датум билансирања Друштво треба да процјени да ли постоје индикације да је некосредство или јединица која генерише готовину обезврјеђено, односно да његова књиговодствена вриједност премашује његову надокнадиву вриједност, како је дефинисано МРС 36 - Обезврјеђење средстава. Смањење вриједности по том основу представља губитак од обезврјеђења, који се треба одмах признати као расход у билансу успеха, осим у случају ако се средство води по ревалоризованој вриједности, тада овакво смањење његове вриједности треба књижити директно на терет ревалоризационих резерви, до износа који не премашује износ расположиве ревалоризационе резерве за то средство, а сав остали износ треба третирати као расход.

Рачуноводствена политика амортизације

Амортизација се обрачунава од првог дана наредног мјесеца након стављања средства у употребу па до дана отписа, под којим се подразумјева задњи дан мјесеца у којем је отпис настао. Обрачун амортизације врши се на основу набавне вриједности корисног вијека употребесредстава и остатка вриједности, примјеном пропорционалне методе у складу са МРС 16. Корисни вијек употребе утврђује се за свако средство појединачно приликом набавке средстава. Обрачун амортизације врши се за свако средство појединачно. Обрачун се може вршити групно ако је више истоврсних средстава набављено заједно. Обрачун и књижење амортизације основних средстава врши се периодично, примјеном 1/2 од годишње стопе отписа истих.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Вијек употребе и стопе амортизације (након извршене набавке) примјењује се по правилнику о номенклатури основних средстава нематеријалних улагања, а за процијењене некретнине, постројења и опрему, приликом обрачуна амортизације користиће се процијењени вијек трајања и процијењена садашња вриједност. Корисни вијек трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим процјенама значајно различита од претходних, обрачуна амортизације за текући и будући период се коригује.

Рачуноводствена политика отуђивања

Свака одлука о расхоровању, односно отуђивању средстава доноси се на одговарајућем нивоу одговорности. Када је средство амортизовано на вриједност нуле, ако је у употреби оно се још увијек води у категорији “средство чија је вриједност нула“, а када је средство неупотребљиво осим као отпадни материјал, а његова вриједност је нула, а треба да се отпише из очигледних разлога, одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на приједлог Централне пописне комисије. Када је набавна вриједност већа од његове укупне амортизације, Надзорни одбор доноси одлуку о отпису на приједлог Централне пописне комисије. Ако су средства повучена из употребе тј, активно се не користе, према параграфу 55. МРС 16, без обзира што тренутно нису у функцији и не доносе економске користи, треба их амортизовати. Разлика између чистог прихода од продаје књиговодствене вриједности средства је добитак или губитак периода када је трансакција настала. Добитак или губитак се рачуна као разлика између набавне вриједности средства умањена за исправку и прихода оствареног продајом, умањеног за порез и све трошкове продаје. Добитак или губитак при расходу средстава се приказује у Билансу успјеха за период у којем је настао као приход или расход од усклађивања вриједности сталне имовине.

Рачуноводствена политика залиха

Залихе Друштва састоје се од основног материјала, трговачке робе и ситног алата и инвентара. Залихе основног материјала исказују се по набавној вриједности. Обрачун излаза (уtroшка) материјала врши се по методи пондерисане просјечне цијене. Залихе трговачке робе исказују се по нето продајној вриједности. Губици због обезвјерења залиха, односно свођења на нижу нето продајну цијену признају се на терет осталих расхода у периоду када су настали. Залихе ситног инвентара воде се по набавној вриједности, а стављањем у употребу отписују се 100%.

Рачуноводствена политика потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа представљају износе које Друштву дугују трећа лица, (правна и физичка лица - грађани) а евидентирају се као краткорочна (до једне године) и дугорочна (преко једне године), и то: потраживања од купаца (правна лица и физичка лица-грађани), остала потраживања и плаћања унапријед. Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Доспјела потраживања која нису наплаћена у року 365 дана исправљају се у висини од 100%. Изузетно, потраживања старија од 365 дана не исправљају се, ако је о томе донио одлуку Надзорни одбор, уз образложени приједлог Управе Друштва. Исправка потраживања врши се након проведене анализе о застарјелости потраживања а књижи се на терет расхода у Билансу успјеха. Отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање и сл.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва. Исправка вриједности –обезвријеђење потраживања врши се на основу процјењених губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе.

Рачуноводствена политика новчаних средстава

Стање новчаних средстава, које обухвата готов новац, укључујући новац у благајни, текућембанковне рачуне (жиро рачуне) и све депозите у банкама, усклађује се свакодневно са изводима на крају дана и плаћањима и наплатама са истим датумом, а која нису евидентирана кроз извод. Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је савијен са изводом из банке на датум извјештавања. Новчана средства у иностраној валути се исказују у Конвертибилним маркама(КМ) по курсу од датума трансакције, а прерачуном по средњем курсу на дан израде биланса, као и у EUR за којије КМ везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 КМ.

Рачуноводствена политика обавеза

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијећем до једне године, и дугорочне са доспијећем дужином од једне године. Ако се вриједност обавезе исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу од датума трансакције.Промјене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања обавезе исказују се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода. Обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу стране валуте, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.Кредити се приказују у билансу стања као обавезе. Обавезе по основу камата евидентирају се на бази вјеродостојне документације и терете трошкове текућег периода.

Рачуноводствена политика прихода и расхода

Међународним рачуноводственим стандардом 18 – Приходи, приходи су дефинисани као бруто приливи економских користи у току периода, које произилазе из редовних активности Друштва, а који доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања која се односе на уплате учесника у власничком капиталу. По МРС пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисање, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), а који проистичу из редовних активности Друштва.

Рачуноводствена политика резервисања

Резервисање се признаје када: Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) насталу као резултат прошлог догађаја, када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса који садрже економске користи и када се може извршити поуздана процјена износа обавеза. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се испитују на дан израде сваког биланса стања и коригују се тако да одражавају најбољу садашњу процјену.Ако више није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Рачуноводствена политика камата и других трошкова позајмљивања

Камата и остали тршкови позајмљивања Друштва обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мјери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Пасивна временска разграничења

- унапријед обрачунати трошкови
- обрачунати приходи будућег периода
- одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика,
- разграничени трошкови набавке и донације.

Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђују социјална сигурност запослених. Друштво је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Доприноси на терет запослених се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтјева од менаџмента кориштење најбољих могућих процјена и разумних предпоставки који имају ефекат на презентоване вриједности средстава, обавеза, објелодањивање потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

-Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме ревидира се најмање на крају сваке године. Уколико постоје значајне промјене у очекиваном трошењу будућих економских користи садржаних у средству, вијек трајања се мијења како би се прилагодио процијењеној динамици трошења. Наведена промјена представља промјену рачуноводствене процјене.

-Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства.

-Резервисања

Друштво процјењује вјероватноћу настанка нежељених случајева који могу настати као посљедица прошлих догађаја, те уколико је вјероватноћа већа од 50%, долази до признавања резервисања. Резервисања се признају за судске спорове и за трошкове запослених.

-Фер вриједност Фер вриједност утврђује се на основу котиране цијене на активном тржишту. Уколико ова цијена није доступна, фер вриједност се заснива на техникама процјене које користе податке са доступних тржишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

IV.НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан 31. децембар 2024. године чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема. Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине, презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. Број	О П И С	В р и ј е д н о с т у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	3.187.209	2.332.752	854.457
1.	Земљиште	309.795	0	309.795
2.	Грађевински објекти	2.288.671	1.949.492	339.179
3.	Постројења и опрема	588.743	383.260	205.483
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства Културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
2.	Вишегодишњи засади	0	0	0
3.	Средства културе	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних Лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална средства – укупно	3.187.209	2.332.752	854.457

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

2. Некретнине, постројења и опрема

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	309.795	2.288.671	580.967	0	3.179.433
Повећања:					
Нове набавке			7.776	0	7.776
Активирано	0				
Процјена и ревалоризација	0	0	0		0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0		0	
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	309.795	2.288.671	588.743	0	3.187.209
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	1.934.734	344.099	0	2.278.833
Повећања:	0				
Амортизација	0	14.758	39.161	0	53.919
Набавка/процјена	0				
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	1.949.492	383.260	0	2.332.752
Нето садашња вриједност:					
31.12.2023. године	309.795	353.937	236.868	0	900.600
31.12.2024. године	309.795	339.179	205.483	0	854.457

3. Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта исказаном у износу од 309.795КМ, у Билансу стања одговара стању земљишта утврђеном пописом, као и стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. Земљиште је у власништву Друштва у виду грађевинског земљишта, укупне површине 29.884,50 квадрата. На истом су изграђени објекти : управна зграда, магацински простор, економско двориште и резервоари.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

4. Грађевински објекти

Вриједност грађевинских објеката исказаних у Билансу стања односи се на водоводне изворе, резервоаре, каптажу, управну зграду и складишни простор, одговара стању грађевинских објеката утврђеним пописом као и стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. Повећање исправке вриједности грађевинских објеката у износу 14.758 КМ, евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2024. годину. Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања је 85,18%.

5. Опрема

У 2024. години дошло је до повећања набавне вриједности опреме које је евидентирано по основу набавке опреме то: половно теретно возило Волсваген путар, у износу од 5000.КМ и алуминијска рампа- додатак возилу, у износу 2.776.КМ. Садашња вриједност опреме на дан биланса износила је 205.483 КМ. Повећање исправке вриједности опреме у износу од 39.161КМ, евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2024.годину. Степен отписа опреме на дан билансирања је 65,10%.

6. Хипотека

Стална имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, није терећена хипотеком, односно заложним правом.

7. Имовина од општине Вишеград дата на кориштење, управљање и одржавање без накнаде

Према Закону о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе (“Службени гласник Републике Српске”, број: 70/06), имовину јединица локалне самоуправе у смислу тог закона, поред осталог, чине сва покретна и непокретна имовина потребна за извршавање обавезних функција јединица локалне самоуправе. Општина Вишеград је у оквиру својих пословних књига, евидентирала и презентовала у финансијским извјештајима дио комуналне имовине, која представља техничко-технолошку цјелину за производњу и дистрибуцију воде, одводне канализације и других комуналних услуга и расходе амортизације по основу те имовине. Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор 17-Некретнине постројења и опрема параграф 14, дефинисано је, да субјект признаје средство уколико је вјероватноћа да ће се будуће економске користи и услужни потенцијал повезан са тим средствима прилити у ентитет и да се набавна вриједност или фер вриједност тог средства за ентитет може поуздано одмјерити”, међутим законским одредбама се даје предност у односу на рачуноводствену или другу професионалну регулативу. Скупштина општине Вишеград, је Одлуком број:01-022-227/19 од 27.12.2019. год. и Уговором број:02-476-1/20 од 07.10.2021. године, инфраструктурне објекте водовода и канализације уступила на кориштење, управљање и одржавање без накнаде Друштву. Недостају акти којима би се прецизно дефинисали материјално технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката, као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређења, вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације, ова питања још увијек нису детаљно образложена и регулисана, па је ова имовина у пословним књигама Друштва евидентирана ванбилансно у износу од 1.175.799 КМ, по садашњој вриједности, а у 2024. години, нису евидентиране промјене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

8. Текућа имовина

Текућа имовина је остварена у износу од 216.669 КМ и у односу на предходну годину биљежи повећање за 6,05%.

9. Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Материјал	51.310	36.580
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба	0	0
5. Залихе, бруто – укупно (1 до 4)	51.310	36.580
6. Исправка вриједности залиха	0	0
7. Залихе, нето (5-6)	51.310	36.580
8. Бруто дати аванси	0	0
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	0	0
11. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
12. Укупно (7+10+11)	51.310	36.580

Стања исказана на напријед наведеним позицијама одговарају стањима исказаним на одговарајућим аналитичким контима у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању утврђеним пописом на дан 31.12.2024.године. Залихе представљају само материјал, који се највећим дијелом односи на резервне дијелове за уградњу и цијеви разних профила.

Краткорочна потраживања и пласмани

О П И С	Купци – домаћинства	Купци - привреда	Остала краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Фактурисано у току године	560.000	750.933	0	0	1.310.933
Наплаћено у току године	562.325	706.125	0	0	1.268.450

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва и стању по попису у пописним листама. Наплата потраживања од купаца домаћинства, биљежи проценат од 100% док је код привреде тај проценат 94%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

10. Купци у земљи

У сљедећој табели, презентовани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности:

О П И С	До 30 дана	од 31 до 180 дана	од 181 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно
1. Потраживања од купаца у земљи – бруто	93.233	24.318	11.738	14.285	143.574
2. Исправка потраживања	0	0	0	0	0
3. Потраживања од купаца у земљи – нето /р.бр.1.-р.бр. 2/	93.233	24.318	11.738	14.285	143.574

Потраживања старија од дванаест мјесеци у износу 14.285 КМ, односе се на правна лица . Друштво је директним отписом, извршило отпис потраживања од купаца правних лица, старијих од три године на дан биланса, у износу 1.904 КМ, на основу Одлуке Надзорног одбора број: 02-33-6/25 од 31.01.2025. године. Према изјави руководства за преостали износ од 12.381 КМ, извјесна је наплата у наредној години.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца, (у салду на дан биланса) предузећа и установа, односе се на следеће купце:

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.		Андрић град	21.666	20.241	1.425
2.		Општина Вишеград	456.606	442.285	14.321
3.		КП Комуналац Вишеград	3.626	0	3.626
4.		Основна школа Вук Караџић	6.731	4.562	2.169
5.		МИЗ Газанфер бегова џамија	1.685	133	1.552
6.		Спортска дворана Вишеград	2.987	1.675	1.312
7.		Романијапутеви а.д. Соколац	3.190	2.025	1.165
8.		ЈУ Дом за лица са инвалидитетом	39.025	36.233	2.792
9.		Исламска вјерска заједница	2.369	622	1.747
10.		Душће М.Ц. Аутометал	1.974	0	1.974
		Укупно:	539.859	507.776	32.083

Укупна потраживања од ових десет купаца износе 32.083КМ, и представљају 22,34% укупних потраживања од купаца. Општина Вишеград, као највећи дужник у укупним потраживањима учествује са 9,97% .

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, врши се усаглашавање потраживања. Изводи отворених ставки (ИОС-и) које смо тражили на увид усаглашени су на дан 31. 10. 2024.године, без оспорених стања. Усаглашавање са физичким лицима врши се одмах по слању рачуна.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

11. Готовински еквиваленти и готовина

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Трансакцијски – рачуни	21.464	16.164
Девизни рачуни	0	0
Благајна	311	151
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	21.775	16.765

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ једнак је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији Друштва, са стањем на дан 31.12.2024. године. Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број: 03-56/24, од 05.02.2024 године, у износу од 3.000,00 КМ, који се поштује.

У сљедећем табеларном прегледу представљено је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима, девизним рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2024. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НЛБ банка а.д.	288	31.12.2024.	14.432
2.	КМ	Addiko Bank	266	31.12.2024.	6.149
3.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	307	31.12.2024.	883
4.	Новчана средства натрансакцијским рачунима – укупно (1 до 3)				21.464
5.	Новчана средства на девизним рачунима - укупно				0,00
6.	Новчана средства у благајни			31.12.2024.	311
7.	Новчана средства у девизним благајнама			31.12.2024.	0,00
8.	Новчана средства у благајнама - укупно (6+7)				311
9.	Новчана средства натрансакцијским рачунима, девизним рачунима и у благајни - укупно (4+5+8)				21.775

Стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и благајни одговара стању новчаних средстава по изводима банака и стању новчаних средстава, физичким пребројавањем новца, приликом пописа благајне, од стране пописне комисије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

12. Капитал

О П И С	Стање у КМ	
	31. 12.2024.	31. 12.2023.
Акцијски капитал	1.094.975	1.094.975
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	1.094.975	1.094.975
Законске резерве	0	0
Статутарне резерве	0	0
Резерве – укупно	0	0
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
Нераспоређени добитак текуће године	976	1.079
Нераспоређени добитак – укупно	976	1.079
Губитак ранијих година	-199.250	-200.329
Губитак текуће године		0
Капитал – укупно	896.701	895.725

Основни капитал на дан биланса износи 1.094.975КМ, а чини га акцијски капитал уписан у судски регистар и усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Друштва.Укупан капитал је већи од истог у предходном периоду,за износ исказане бруто добити од 976 КМ, као укупног резултата текућег периода и износи 896.701 КМ. На основу Одлуке Скупштине акционара број: 01-335-9/24 од 30.07.2024. године, исказана нераспоређена добит као резултат пословања за 2023. годину, распоређена је за покриће дијела губитка из ранијих година.

Структура основног капитала

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	БРОЈ АКЦИЈА	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина Вишеград	Вишеград,Андрић град б.б.	711. 725	64,999201
2.	Ваучер понуда ситни акцион.	Више адреса	219.004	20,000822
3.	ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	Бања Лука, Ул. Бана Милосављевића 8	109.497	9,999954
4.	Фонд за реституцију РС	Бања Лука Ул. Видовданска2	54.749	5,000023
Основни капитал – укупно			1.094.975	100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука од 22.07.2024.број: 01-11953/24, са стањем на дан 20.07.2024.године, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ број акционара је 63. Број акционара, као и номинална вриједност једне акције, нису се мијењали на дан биланса 31.12.2024. год.

13. Нераспоређена добит

Нераспоређена добит у износу од 976 КМ, односи се на нераспоређену нето добит остварену у 2024.години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

14. Обавезе и резервисања

О П И С	Стање КМ	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Дугороч. обавезе и дуг резер.	42.838	54.252
Краткороч. обавезе +	131.587	154.525
Обавезе – укупно	174.425	208.777

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Друштва.

Дугорочне обавезе у износу од 42.838 КМ, су исказане по основу набавке возила volkswagen gv caddy 2.0 TDI, путем финансијског лизинга, од лизинг куће Порше, са роком отплате од 5 година, уговор број 16396 од 18.12.2023године, добављач М.Р.М. Експорт-импорт д.о.о. Љубушки. Друштво редовно сервисира обавезе по основу лизинга. Дугорочни кредит по основу лизинга евидентиран је у вриједности кредита и камате, па смо препоручили усклађивање са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.

Препоручујемо пренос дијела дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга која доспијева у периоду од годину дана, на краткорочне обавезе по лизингу, односно временско разграничење обавеза.

Краткорочне обавезе су мање у односу на исти период претходне године за 15,06%.

15. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

О П И С		Стање у КМ	
		31.12.2024.	31.12.2023.
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2.	Добављачи - повезана правна лица	0	0
3.	Добављачи у земљи	43.276	82.605
4.	Добављачи у иностранству	0	0
5.	Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 5)		43.276	82.605
1.	Обавезе за плате и накнаде плата	35.755	42.641
2.	Обавезе за доприносе наплате и накнаде плата	21.166	17.144
3.	Обавезе за порезе на плате	2.551	17
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)		59.472	59.802
1.	Остале обавезе	8.198	5.604
2.	Обавезе за порез на додату вриједност	19.587	6.914
3.	Обавезе за порез на добитак	0	0
4.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.054	0
IV Краткорочне обавезе – укупно (I до V)		131.587	154.925

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

16. Добављачи у земљи

Признато стање обавеза према добављачима одговара стању исказаном у књигама Друштва, као и спецификацији добављача, а на дан биланса износе 43.276 КМ и односе се на добављаче из Републике Српске.

Рел. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.		Хидро термо центар	39.188	66.042	26.854
2.		Круна књижара Вишеград	6.084	8.098	2.014
3.		Импекс промет д.о.о Вишеград	17.093	18.832	1.739
4.		Водоскок д.о.о.	8.692	12.259	3.567
5.		Романија путеви Соколац	28.954	35.440	6.486
6.		Дигитал д.о.о.	4.070	6.708	2.638
7.		Водовод Удружење	0	2.572	2.572
8.		Хидросантитас Би Х	0	2.028	2.028
9.		Ауто центар Вишеград	3.095	4.540	1.445
10.		Гумекс д.о.о.	0	880	880
УКУПНО:			107.176	157.399	50.223

По основу исказаних стања обавеза према појединим добављачима на дан биланса за десет добављача исказана је вриједност од 50.223 КМ. Иако су стања обавеза усглашена на дан 31.10.2024. године, или на дан 31.12.2024. године, нису предрадњама за израду годишњег обрачуна, претплате односно дуговна салда код појединих добављача, пренешена на позицију датих аванса. Изостанком предходно објашњених радњи, обавезе према добављачима су подцјењене, па смо препоручили потребне исправке.

17. Обавезе за плате и накнаде плата

На билансној позицији „Обавезе за бруто плате и накнаде плата“, исказан је износ - 59.472 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обрачуна плата за децембар 2024.године а то су:

-обавезе за плате и накнаде плата	35.755	КМ
- порезе на плате и накнаде,	2.551	КМ
- доприносе на плате и накнаде,	21.166	КМ
Обавезе за бруто плате и накнаде	59.472	КМ

Обавезе за плате и накнаде плата за децембар 2024.године измирене су у јануару мјесецу 2025.године. Исказано стање обавезе за зараде и накнаде зарада у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и попису. Препоручујемо евидентирање трошкова топлог obroка и трошкова регреса за годишњи одмор, на групи рачуна – конта 529- трошкови осталих личних примања, сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

18. Порез на додатну вриједност

Обавезе по основу пореза на додатну вриједност,у износу 19.587 КМ, измирене су у јануару 2025.године.

19. Остале обавезе

По основу обустава од зарада запослених исказана је обавеза по том основу у износу 8.198 КМ. Исказано стање осталих обавеза у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, и попису.

20. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине

Стање ове врсте обавеза, на дан билансирања:

	2024.
Накнада за шуме и противпожарну заштиту	659
Обавезе према синдикату	284
Допринос за инвалиде	111
Стање на дан 31.12.	1.054

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

V. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

Р/Б	О П И С	Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Пословни приходи	1.109.941	1.064.465
2.	Финансијски приходи	0	0
3.	Остали приходи	0	0
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
Укупни приходи		1.109.941	1.064.465

21.Пословни приходи

О П И С		Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3.	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)		0	0
1.	Приходи од испоруке воде и канализације домаћинствима	387.031	0
2.	Приходи од испоруке воде и канализације правним лицима	359.896	1.064.427
3.	Приходи од пружених услуга на текућем одржавању мреже	363.014	0
II Прих. од пружених услуга– укупно (1 до 3)		1.109.941	1.064.427
1.	Приходи од активирања или потрошње робе	0	
2.	Повећање вриједности залиха учинака	0	
3.	Остали пословни приходи		
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2+3)			38
V Пословни приходи - укупно (III + IV)		1.109.941	1.064.465

Приходи од пружених услуга

Приходи од пружених услуга по основу испоруке воде и канализације, као и текуће одржавање мреже и објеката, евидентирани су у износу од 1.109.941KM и једина су врста пословних прихода Друштва. Исти су остварени обављањем регистроване дјелатности Друштва и **већи су за 4,27%**, у односу на остварење ових прихода, у истом периоду претходне године.

22. Финансијски приходи као и Остали приходи и добици нису остварени у текућем као ни у претходном периоду.

РАСХОДИ

Р/Б	О П И С	Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Пословни расходи	1.103.739	1.055.315
2.	Финансијски расходи	3.322	1.829
3.	Остали расходи	1.904	6.242
Укупни расходи		1.108.965	1.063.386

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

23. Пословни расходи

О П И С		Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала за израду и режијског материјала	103.504	153.094
3.	Трошкови горива и енергије	37.573	34.762
4.	Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	813.459	737.281
5.	Трошкови производних услуга	22.362	20.886
6.	Трошкови амортизације и резервисања	53.919	41.840
7.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	58.872	52.444
8.	Трошкови доприноса	0	0
9.	Трошкови пореза (водопривредне и друге накнаде)	14.050	12.294
Пословни расходи – укупно		1.103.739	831.425

Детаљнији приказ пословних расхода дат је у напоменама које слиједе од напомене 24.до напомене 31.

24. Трошкови материјала

О П И С		Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Трошкови материјала и хлора	97.379	143.874
2.	Трошкови ХТЗ опреме, канцеларијског и асвалта	6.125	9.220
3.	Трошкови нафте и горива за гријање	22.431	20.479
4.	Трошкови електричне енергије	15.142	14.283
Трошкови материјала – укупно (1 до 4)		141.077	187.856

У текућем периоду трошкови материјала су мањи за 24,90%, у односу на исте у предходном периоду.

25. Трошкови бруто плата и бруто накна. плата и остали лични расходи

О П И С		Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	782.463	696.082
2.	Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора	5.400	
3.	Остали лични расходи	25.596	41.199
Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи		813.459	737.281

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Учешће трошкова бруто плата, накнада плата и осталих личних расхода у укупним расходима је 73,35%. Остали лични расходи, у износу 25.596 КМ, признати су по основу:

- дневница за службена путовања	2.776	КМ
- остала лична примања,	22.820	КМ

Остала лична примања односе се на јубиларне награде, отпремнине, поклоне за осми март и пакетиће дјечи запослених.

26. Трошкови производних услуга

О П И С		2024.	2023.
1.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	8.785	7.218
2.	Трошкови услуга одржавања.	13.577	12.189
3.	Трошкови рекламе и пропаганде		1.479
Трошкови производних услуга – укупно		22.362	20.886

Трошкови производних услуга остварених у извјештајном периоду су већи у односу на претходни извјештајни период за 7,07%, због веће потребе за текућим одржавањем основних средстава, као и птт трошковима.

27. Трошкови амортизације и резервисања

	О П И С	Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Трошкови амортизације	53.919	41.840
2.	Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно		53.919	41.840

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, обрачуната је примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу са МРС 16.

За главне категорије основних средстава примијењене су сљедеће амортизационе стопе:

- грађевински објекти	2,5%
- електроуређаји	16,5%
- канцеларијска опрема и инвентар	10%
- рачунарска и друга опрема	20%
- возила	14,3-15%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

28. Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса

О П И С		Јануар-децембар	
		2024.	2023.
1.	Трошкови непроизводних услуга	21.487	23.671
2.	Трошкови репрезентације и поклона	5.110	3.414
3.	Трошкови премије осигурања (запослених)	1.835	1.058
4.	Трошкови платног промета	3.106	3.330
5.	Остале накнаде чланарине удружењима	1.235	1.317
6.	Остали нематеријални трошкови,огласи,таксе,суд.тр.	26.099	19.654
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)		58.872	52.444

Трошкови непроизводних услуга, у износу 21.487 КМ признати су по основу трошкова услуга ревизије, адвокатске услуге, трошкова прегледа воде, стручног образовања запослених и одржавања информационог система. У односу на претходни извјештајни период ови трошкови су мањи за 9,23%.

Као остали нематеријални трошкови исказани су трошкови довоза воде становништву, геодетске услуге и остали непоменути трошкови.

Нематеријални трошкови текуће године већи су у поређењу са преходном годином за 6.428 КМ или 12,26%.

29. Трошкови пореза и доприноса

О П И С		Јануар - децембар	
		2024.	2023.
1.	Трошкови пореза	14.050	15.008
2.	Трошкови доприноса	0	0
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)		14.050	15.008

Трошкови пореза исказани су у износу од 14.050 КМ и у највећем износу се односе на водне накнаде 9.621КМ, или 68,48% и остале накнаде 4.429 КМ, или 31,52% (регистрација возила, допринос на шуме и против пожарна заштита). Трошкови пореза биљеже смањење у односу на преходну годину за 6,38%.

30. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 3.322 КМ, и односе се на расходе камата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

31. Остали расходи

О П И С		Јануар-децембар	
		2024.	2023.
	Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраж.од купаца	1.904	6.242
	Остали расходи - укупно	1.904	6.242

У 2024.години извршен је директан отпис потраживања у износу од 1.904 КМ на приједлог комисије за попис и у складу са Одлуком Надзорног одбора.

32. Финансијски резултат

ОПИС	Износ у КМ		Индекс
	2024.	2023.	
Пословни приходи	1.109.941	1.064.465	104,27
Пословни расходи	1.103.739	1.055.315	104,59
Пословни добитак	6.202	9.150	67,78
Финансијски приходи	0	0	0
Финансијски расходи	3.322	1.829	181,63
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	-3.322	-1.829	0
Добитак редовне активности	2.880	7.321	39,34
Губитак редовне активности	0	0	0
Остали приходи	0	0	0
Остали расходи	1.904	6.242	30,50
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	1.904	6.242	30,50
Укупни приходи	1.109.941	1.064.465	104,27
Укупни расходи	1.108.965	1.063.386	104,29
Финансијски резултат – добитак прије опорезивања	976	1.079	90,45
Порески расходи	0	0	0
Одложена пореска средства	0	0	0
Укупан нето добитак	976	1.079	90,45
Укупан нето губитак	0	0	0

Раст укупних прихода пратио је скоро истовјетан раст укупних расхода, а у структури раст пословних прихода пратио је раст пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

VI. НАПОМЕНЕ УЗ ТОКОВЕ ГОТОВИНЕ

33. Токови готовине

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2024.године исказан је укупан прилив готовине из пословних активности у износу 1.321.855КМ и укупан одлив готовине из пословних активности у износу 1.316.845КМ, што је резултирало нето приливом готовине из пословних активности у износу 5.010 КМ. Приливи и одливи готовине из активности инвестирања, као и активности финансирања, нису исказани. Почетно стање готовине је износило 16.765КМ.

Р/Б	О П И С	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине	5.010
2.	Нето одлив готовине	0
3.	Готовина на почетку обрачунског периода	16.765
4.	Готовина на крају обрачунског периода	21.775

Готовина на крају обрачунског периода износи 21.775 КМ и већа је за 29,88% у односу на стање готовине, на дан биланса претходне године. Стање готовине одговара исказаном стању готовине у Билансу стања на дан 31.12.2024.године.

Набавке опреме у току године представљају одливе из активности инвестирања. Отплате по основу кредита, представљају одливе из активности финансирања. Препоручујемо исказивање прилива и одлива по врсти активности.

VII. НАПОМЕНЕ УЗ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

34. Промјене на капиталу

У 2024. години евидентиране су сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2023.	895.725
2.	Повећање	976
3.	Смањење	0
4.	Стање 31.12.2024.	896.701

Повећање укупног капитала, у износу од 976 КМ, евидентирано је по основу нето добитка исказаног у Билансу успјеха за 2024. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

VIII ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

35. Потенцијална средства и обавезе

Друштво, на дан 31.12.2024. године, нема покренутих судских спорова, нема потенцијалних обавеза. Друштво нема датих гаранција, односно хипотека. Против Друштва се не воде судски спорови.

36. Сталност пословања

Полазећи од ресурса кадровских, материјалних и финансијских којима Друштво располаже исказан позитиван финансијски резултат за 2024. пословну годину и пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2025. годину, указују на исправност претпоставке, да ће Друштво да настави пословање по начелу сталности тј. временски неограничено.

Друштво уредно сервисира своје обавезе и редовно испоручује воду за физичка и правна лица, као и друге услуге из регистроване дјелатности. Континуирано се проводи контрола воде у складу са Правилником о хигијенској исправности воде. Друштво и даље примјењује мјере штедње и рационализације и повећава обим посла, како би смањили губитак настао у ранијим годинама.

37. Накнадни догађаји

У периоду од 31.12.2024. године, до завршетка поступка ревизије финансијских извјештаја за ту годину, није било материјално значајних догађаја, који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

Показатељи из Биланса стања

Ред. Број	ОПИС	31.12.2024. године	31.12.2023. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА СРЕДСТВА	854.457	900.600	94,88
	- Нематеријална средства	0	0	
	- Некретнине постројења и опрема	854.457	900.600	94,88
	- Дугорочни финансијски пласмани	0	0	
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	216.669	204.302	106,05
	- Залихе и дати аванси	51.310	36.580	140,27
	- Купци у земљи	143.584	150.957	95,12
	- Остала краткорочна потраживања.	0	0	
	- Порез на додату вриједност	0	0	
	- Готовински еквиваленти и готовина	21.775	16.765	129,88
3.	БИЛАНСНА АКТИВА (1+2)	1.071.126	1.104.902	96,94
4.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.175.799	1.175.799	100
5.	КАПИТАЛ	896.701	895.725	100,11
6.	РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛ.ПО.И РАЗ.ПР.	0	704	
7.	-Дугорочне обавезе-лизинг	42.838	53.548	80,00
	- Краткорочне обавезе	131.587	154.925	84,94
8.	БИЛАНСНА ПАСИВА (5+6+7)	1.071.126	1.104.902	96,94
9..	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.175.799	1.175.799	100

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења билансне активе и билансне пасиве за 3,06%.

Показатељи Биланса успјеха

Ред. Број	ОПИС	31.12.2024. године	31.12.2023. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од пруженихуслуга на домаћем тржишту	1.109.941	1.064.427	104,28
2.	Смањење залиха учинака	0	0	
3.	Остали пословни приходи	0	38	
4.	Финансијски приходи	0	0	
5.	Остали приходи	0	0	
6.	Укупни приходи (1 до 5)	1.109.941	1.064.465	104,28
7.	Пословни расходи	1.103.739	1.055.315	104,59
8.	Финансијски расходи	3.322	1.829	181,63
9.	Остали расходи	1.904	6.242	30,50
11.	Укупни расходи (7 до 9)	1.108.965	1.063.386	104,29
12.	Добитак прије опорезивања	976	1.079	90,45
13.	Порески расходи периода	0	0	
14.	Нето добитак (12 - 13)	976	1.079	90,45
15.	Нето губитак (11 - 6)	0	0	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2024.године

	Готовински еквиваленти и готовина		16.765	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,17
	Краткорочне обавезе		154.925	
	Залихе и дати аванси		36.580	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,39
	Краткорочне обавезе		154.925	
	Текућа имовина		204.302	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 1,65
	Краткорочне обавезе		154.925	

Показатељи финансијске стабилности на дан31. децембар 2024.године

1. Степен финансијске Стабилности= (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{895.725+0+0}{900.600+36.580}$	=1,04
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{895.725}{900.600}$	= 1,05
Учешће НПО 3.у пословнојактиви	Некретнине постројења и опрема ----- Биланснаа актива	=	$\frac{900.600}{1.104.902}$	= 0,80
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Биланснаактива	=	$\frac{204.302}{1.104.962}$	= 0,20

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује тренутну ни текућу ликвидност. Док посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином (коефицијент је 1,65) општа ликвидност је задовољавајућа. Друштво обезбјеђује финансијску стабилност, дугорочни извори су већи од дугорочно везане имовине, што се види из приказаних показатеља. Успостављање дугорочно-финансијске равнотеже је предуслов за одржавање ликвидности Друштва у наредном периоду.

Овом анализом корисници извјештаја о ревизији треба да употпуне своје утиске о пословању Друштва у 2024. години и његовом економско-финансијском положају на дан билансирања. Ова анализа није утицала на давање мишљења од стране овлашћеног ревизора, јер мишљење дајемо на бази прикупљених доказа у поступку ревизије. Сврха ревизије финансијских извјештаја Друштва за 2024.годину, је да се провјери исправност, тачност и поузданост података садржаних у финансијским извјештајима, примјењујући концепт значајности, методу случајног узорка и друге методе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2024.ГОД.

Јавне набавке кумулатив

Друштво је у 2024. години провело 266 поступака набавки у вриједности од 272.264 КМ, са ПДВ-ом, што је мање за 36,28% од проведених поступака набавки у предходној години. Поступци су проведени у складу са чланом 10. ЗЈН БиХ, 54,56%, директним споразумом, 19,97%, конкурентским захтјевом, преговарачки без обавјештења 4,23% и отвореним поступком 21,24%. Поступци јавних набавки проведени су у складу са Законом о јавним набавкама Б иХ („Службени гласник Босне и Херцеговине“ бр.39/14 и 90/14) и Планом набавки. У поступцима набавки одабраних методом узорка, независни ревизор није уочио значајније неправилности, нити значајнија одступања од примјене наведеног закона.

Догађаји настали након биланса

Сагласно МРС10-Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560-Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја, који би могли утицати на ревизорско мишљење о објектодањеним финансијским извјештајима.

Приступ обављању ревизије

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни стандарди финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске и Босне и Херцеговине. Ревизијом су обухваћени сви финансијски извјештаји примјењујући концепт начела значајности.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, април 2025. године.

Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"



Директор:

Нада Турђић, дипл.ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Турђић, дипл. ек

Лиценца овл.ревизора број:871/22

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале
телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008
ПДВ ИБ: 400432410008
e-mail: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com

Број: 02-10/25
Датум: 30.04.2025.год.

ЈП ВиК "15 АПРИЛ"
А.Д. ВИШЕГРАД

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **ЈП ВиК "15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД**, на дан 31.12.2024.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2024.године, за **ЈП ВиК"15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД**, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за **ЈП ВиК"15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД**.
3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл. екон.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима

ЛОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"



Директор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек
Лиценца овл.ревизора број:871/22

Пале, април 2025. године