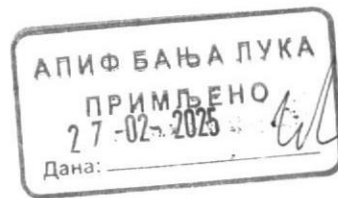


**"ВОДОВОД" а.д.  
БАЊА ЛУКА**



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД  
01.01. – 31.12.2024. год.**

**Бања Лука, фебруар 2025. год.**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о друштву .....	3
2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја .....	5
3. Преглед значајних рачуноводствених политика .....	7
4. Значајне рачуноводствене процјене .....	11
5. БИЛАНС СТАЊА .....	13
СТАЛНА СРЕДСТВА .....	13
ТЕКУЋА СРЕДСТВА .....	16
ИЗВОРИ СРЕДСТАВА .....	19
6. БИЛАНС УСПЈЕХА .....	25
ПРИХОДИ .....	25
РАСХОДИ .....	27
7. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ .....	32
8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА .....	33

## 1. Основни подаци о друштву

Акционарско друштво „Водовод“ Бања Лука основано је 1946. године и до данашњег дана је имало више статусних промјена. Дана 10. августа 1998. године Рјешењем Основног суда у Бањој Луци број У/И 1391/98 Друштво је трансформисано у Основно јавно државно Друштво „Водовод“ Бања Лука, а Рјешењем број У/И 294/05 од 4. јула 2005. године извршена је статусна промјена Друштва у акционарско друштво, од када Друштво послује под називом „Водовод“ а.д. Бања Лука. Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, бр. 057-0-Рег-11-002813, од 06.12.2011. године право својине на 65% удјела капитала пренесена је на Град Бања Лука.

Основна дјелатност Друштва је снабдијевање потрошача питком и хигијенски исправном водом, одвођење отпадних вода, одржавање прикључака, водомјера, хидраната, израда техничке документације, контрола квалитета воде, дезинфекција мреже итд. Друштво обавља своју дјелатност на територији Града Бања Лука, као и дијела општина Челинац, Лакташи, Кнежево, Мркоњић Град и Рибник.

Матични број Друштва је 1101765, ЈИБ: 4401006950000.

Сједиште Друштва је у Бањој Луци, Улица Марије Бурсаћ број 4.

Друштво на дан 31.12.2024.године има запослених 388 радника (на дан 31.12.2023.године 379).

Сагласно са Законом о привредним друштвима, Законом о јавним предузећима и осталим законским и подзаконским актима који регулишу рад Друштва и Статутом Друштва, Друштво чине:

Представник капитала Града Бања Лука:

- Владимир Грујић, дипл. инж. машинства,

Скупштина акционара:

- Биљана Марјановић Симовић, дипл. правник, предсједник Скупштине акционара,

Надзорни одбор:

- Момчило Бојиновић, дипл. екон., предсједник,
- Драган Копрена, дипл. екон., замјеник предсједника,
- Раденко Вујић, дипл. екон., члан,
- Дане Марчета, доктор биотехничких наука, члан
- Љиљана Амићић-Глигорић, мр економских наука., члан Надзорног одбора испред мањинских акционара,

Управа Друштва:

- Радован Мајкић, дипл.инж.маш., в.д. директора,
- Предраг Дудуковић, мастер менаџмента, в.д. извршног директора за економске послове,
- Чедо Шеварика, дипл. екон., в.д. извршног директора за економски развој, стратешко планирање и анализу,

Одбор за ревизију:

- Николина Милаковић, дипл. правник, предсједник,
- Санела Раилић, дипл. екон., замјеник предсједника,
- Срећко Видовић, дипл. екон., члан.

Директор одјељења интерне ревизије:

- Драгана Ковачевић, дипл. екон.

Интерни ревизор:

- Јелена Јокић, дипл. екон.

Друштво своје финансијско пословање обавља преко сљедећих трансакционих рачуна отворених код пословних банака:

Р.бр.	Назив пословне банке	Број рачуна
1.	UNICREDIT BANK	551-001-00011690-73 551-790-48220551-47 девизни рачун
2.	НЛБ БАНКА	562-099-00004224-44 562-099-80366876-59 девизни рачун
3.	НОВА БАНКА	555-007-00031852-52 555-007-02031852-84 555-190-00602326-55 555-190-00677268-75 555-007-01031852-68 555-110-10001220-52 девизни рачун
4.	ADDIKO BANK	552-002-00018725-50
5.	БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	571-010-00000501-16
6.	ATOS BANK	567-241-10000010-90
7.	МФ БАНКА	572-000-0000-3353-83
8.	SPARKASSE BANK	199-563-00769874-29
9.	НАША БАНКА	554-004-00000753-03

## 2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва састављени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број 94/2015 и 78/2020) и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, правна лица у Републици Српској су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и објелодањивање финансијских извјештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумијева Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни дио стандарда.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту ГСРЈС РС) у току 2024.године извршила је ревизију финансијских извјештаја „Водовода“ а.д. Бања Лука за период 01.01.-31.12.2023.године и доставила Извјештај о проведеној ревизији број РВ067-24 од 28.11.2024.године. Према достављеном извјештају, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом” финансијски извјештаји Друштва, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања. У сврху отклањања утврђених неправилности ГСРЈС РС је дала девет препорука везано за финансијске извјештаје и три препоруке везане за усклађеност пословања. Друштво је у складу са законом прописаном обавезом, ГСРЈС РС доставило акциони план за реализацију препорука (из Извјештаја о проведеној финансијској ревизији) број 01-1480/1-25 дана 14.02.2025.године.

Током припреме финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2024.године, а у сврху реализације препорука, извршена је корекција упоредних података у финансијским извјештајима на сљедећим билансним позицијама:

-Вриједност у КМ

ОПИС		31.12.2024.	31.12.2024.	Разлика
		Кориговано у складу са препорукама Главне службе за ревизију јавног сектора		
		1	2	3=1-2
Купци у земљи	047	1.648.248	3.621.073	-1.972.825
<b>УКУПНО</b>		<b>1.648.248</b>	<b>3.621.073</b>	<b>-1.972.825</b>

-Вриједност у КМ

ОПИС		31.12.2024.	31.12.2024.	Разлика
		Кориговано у складу са препорукама Главне службе за ревизију јавног сектора		
		1	2	3=1-2
Нераспоређена добит ранијих година	125	0	667.998	-667.998
Губитак текуће године	130	1.304.827	0	-1.304.827
<b>УКУПНО</b>		<b>1.304.827</b>	<b>667.998</b>	<b>-1.972.825</b>

Остале препоруке из поменутог извјештаја, споведене су у току 2024.године и биће наведене у наставку напомена уз финансијских извјештаје, уз позиције на које се исте и односе.

### Презентација финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 59/22). Финансијски извјештаји су исказани у конвертибилним маркама (КМ), осим уколико није другачије наведено. Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

## Рачуноводствени метод

Финансијски извјештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтијевају другачији основ вредновања на начин описан у примијењеним рачуноводственим политикама.

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика

#### Начело сталности пословања

Финансијски извјештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

##### 1. Приходи и расходи

Приходи од извршених услуга признају се у билансу успјеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, када су обрачунати и исказани у књиговодственој исправи (фактури), независно од времена наплате (фактурисана реализација). Приходи од продаје се евидентирају у моменту извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

##### 2. Прерачунавање стране валуте

Пословне промјене настале у страниј валути су прерачунате у КМ по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене. Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања прерачунати су у КМ по званичном курсу утврђеном за тај дан.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,872683	1,769982
XDR	2,454215	2,381282

##### 3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати

стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вриједност или цијену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

#### 4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вриједности, односно по цијени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вриједност чини фактурна вриједност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованој вриједности, која представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањеној за кумулирану исправку вриједности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вриједности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава примјеном пропорционалне методе у току процијењеног корисног вијека употребе средстава, уз примјену сљедећих стопа:

НАЗИВ	СТОПА АМОРТИЗАЦИЈЕ
Грађевински објекти	1,25-2,50%
Лабораторијска опрема	8-14,30%
Машине	8-20%
Транспортна средства	2,33-26,21%
Пословни инвентар	5-20%
Остала опрема	5-20%

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног мјесеца у односу на мјесец када је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се преиспитују сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намјеравани вијек њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средстава (као разлика између нето продајне вриједности и књиговодствене вриједности) признају се у билансу успјеха одговарајућег периода.

## 5. Нематеријална средства

Нематеријална средства су средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се посједују ради кориштења у производњи или за административне намјене.

Почетно се вреднују по набавној вриједности.

Нематеријална средства се амортизују ако имају ограничени корисни вијек трајања. У том случају се примјењује линеарна метода амортизације, гдје се амортизационе стопе утврђују према корисном вијеку трајања појединачног нематеријалног улагања.

Друштво провјерава корисни вијек трајања нематеријалних улагања, стопе амортизације и врши прерачун за садашње и будуће периоде, ако су очекивања значајно другачија од првобитно процијењених. Ефекти промјене се евидентирају у обрачунском периоду у којем дође до промјене.

Дугорочну нематеријалну имовину Друштва чине: оснивачка улагања, улагања у пробну производњу, истраживање и развој, улагање у нове софтверске апликације, концесије, патенти и лиценце, трајно кориштење земљишта и слична права.

## 6. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној вриједности. Цијена коштања залиха утврђује се методом пондерисаног просјечног трошка. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

## 7. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од сљедећих категорија: средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, инвестиције које се држе до доспијећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у двије категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха и остале финансијске обавезе.

## Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима, као и краткорочни депозити до три мјесеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промјене вриједности.

## Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити (зајмови) и потраживања вреднују се по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за умањење вриједности по основу обезврјеђења. Приход од камате се признаје примјеном метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, гдје признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

## Умањења вриједности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процјењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вриједности имовине финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вриједности кроз биланс успјеха). Обезврјеђење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процјењени будући новчани токови средстава измјењени.

Обезврјеђење (исправка вриједности) потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована. Промјене на рачуну исправке вриједности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успјеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успјеха.

## Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вриједности примљених средстава, умањеној за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успјеха обрачунског периода.

## 8. Порез на добитак

### Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Српске. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се примјеном пореске стопе од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успјеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Српске.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

## 9. Примања запослених

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

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

## 4. Значајне рачуноводствене процјене

Састављање финансијских извјештаја захтјева од руководства Друштва да врши процјене и користи претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтјевају вршење процјене и коришћење претпоставки представљена су у даљем тексту:

### 1. Корисни вијек некретнина, постројења и опреме

Друштво процјењује преостали корисни вијек некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процјена корисног вијека некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Уколико се садашња процјена разликује од претходних процјена, промјене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“. Ове процјене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вриједност некретнина, постројења и опреме, као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

### 2. Умањење вриједности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вриједности материјалне и нематеријалне имовине и процјењује да ли постоје индикације за умањење вриједности неког средства. Приликом процјењивања умањења вриједности, средства која готовинске токове не генеришу независно додјељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промјене у додјељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вриједност односне имовине.

### 3. Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности потраживања се врши на основу процијењених губитака услијед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и промјенама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. За рачунање очекиваног кредитног губитка, користи се матрица за одређивање исправке вриједности. Употреба матрице подразумијева груписање потраживања на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

## 5. БИЛАНС СТАЊА

### СТАЛНА СРЕДСТВА

Стална средства класификована су на:

1. нематеријална улагања,
2. земљиште,
3. грађевинске објекте, који поред грађевинских објеката обухватају и:
  - резервоаре
  - цјевоводе водовода
  - цјевоводе канализације
4. постројења и опрема, лабораторијска опрема, моторна возила,
5. аванси и некретнине, постројења, опрема у припреми
6. инвестиционе некретнине
7. дугорочни финансијски пласмани.

Основна средства се категоришу према својим радним и технолошким карактеристикама у сврху обрачуна амортизације.

#### **Напомена бр. 1 (АОП 001)**

Набавна вриједност сталних средстава на дан 31.12.2024. године, износи (АОП 001): 166.685.669 КМ, отписана 71.362.295 КМ, а садашња вриједност 95.323.374 КМ.

ГСРЈС РС је у свом извјештају, у препоруци број 5 навела да се вриједност инвестиционе некретнине признаје само за некретнине које су неспорно у власништву предузећа, у складу са параграфом 5, 8 и 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Према наведеном извјештају, вриједност инвестиционе некретнине оспорена је за износ од 1.025.001 КМ. У складу са захтјевима релевантног стандарда и утврђивања фер вриједности инвестиционе некретнине, а и у сврху реализације препорука ГСРЈС РС, приликом израде финансијских извјештаја за 2024.годину, извршено је усклађивање вриједности инвестиционе некретнине према процјени вриједности некретнина у улици 22.априла бр.2 на дан 31.12.2024.године, коју је израдио независни процјенитељ (вјештак). Управа Друштва је Одлуком број 01-1680/2-25 од 20.02.2025.године усвојила наведени извјештај.

Нематеријална средства, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2024. године приказане су у сљедећој табели (АОП 002+АОП 008+АОП 015):

Опис	Нематеријална средства	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Инвестиционе некретности	Укупно
<b>Бруто вриједност 01.01.2024.</b>	<b>25.878.642</b>	<b>3.744.472</b>	<b>113.942.501</b>	<b>15.921.358</b>	<b>1.051.755</b>	<b>2.289.174</b>	<b>162.827.902</b>
Набавке у току године	21.645	0	110.415	784.601	24.486	0	941.147
Тренос/активирање	0	0	1.828.465	0	(76.453)	0	1.752.012
Троцјена	0	0	0	0	0	30.826	30.826
Отпис	0	0	0	(369.306)	0	0	(369.306)
Стање на дан 31.12.2024.	<b>25.900.287</b>	<b>3.744.472</b>	<b>115.881.381</b>	<b>16.336.653</b>	<b>999.788</b>	<b>2.320.000</b>	<b>165.182.581</b>
<b>Исправка вриједности 01.01.2024.</b>	<b>3.356.630</b>	<b>0</b>	<b>54.474.965</b>	<b>10.997.383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68.828.978</b>
Амортизација у току године	457.837	0	1.409.116	1.014.555	0	0	2.881.508
Троцјена	0	0	0	0	0	0	0
Отпис	0	0	0	(348.191)	0	0	(348.191)
Стање на дан 31.12.2024. године	<b>3.814.467</b>	<b>0</b>	<b>55.884.081</b>	<b>11.663.747</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.362.295</b>
<b>Нето вриједност</b>							
31.12.2024.	<b>22.085.820</b>	<b>3.744.472</b>	<b>59.997.300</b>	<b>4.672.906</b>	<b>999.788</b>	<b>2.320.000</b>	<b>93.820.286</b>
31.12.2023.	<b>22.522.012</b>	<b>3.744.472</b>	<b>59.467.536</b>	<b>4.923.975</b>	<b>1.051.755</b>	<b>2.289.174</b>	<b>93.998.924</b>

- Нематеријална средства обухватају: рачунарске програме (који нису дио хардвера), улагања у интернет страницу, трајно право кориштења земљишта, пројекат KfW банке, употребне дозволе за пумпне станице и сл.  
Износ од 22.081.006 KM односи се на обавезу преузету по потписаном Уговору, прикупљање средстава за отплату намјенског кредита (10.000.000€) за финансирање пројекта „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних

вода у Граду Бањалуци“. Кредитним средствима задужен је Град Бања Лука. У новембру 2012.год. потписан је и Анекс бр.1 Уговора, којим се дефинише обавеза издвајања новчаних средстава (са посебног рачуна) свакодневно на рачун Града у износу од 35% од дневног прилива (наплата од купаца из категорија индивидуалне потрошње, кућних савјета и ЗЕВ), почевши од 01.01.2013.године до 30.12.2023.год, који је раније измирен па је исти укинут средином септембра 2023.године.

На основу члана 5. Одлуке о јавном водоводу и јавној канализацији („Сл.гл.Града Б.Лука“бр.8/12) потписан је Споразум о предаји на управљање и одржавање јавног водовода и канализације по наведеном Пројекту, број 012-Г-2396/15 од 11.12.2015.године. На основу Извјештаја Економског института из фебруара 2019.године и Одлуке Друштва број 04-1550/19 извршено је прекњижење обавезе са нематеријалних средстава у припреми на нематеријална улагања и истовремено створена обавеза кроз билансну позицију - дугорочне обавезе.

ГСРЈС РС је у свом извјештају, у препоруци број 4 навела је да се вриједност улагања у водоводну и канализациону инфраструктуру из средстава пројекта ”Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Граду Бања Лука” класификује у складу са параграфом 6 и 7 МРС 16 — Некретнине, постројења и опрема. У складу са наведеним, у акционом плану за спровођење препорука наведено је да се материјална имовина евидентира у пословним књигама Града Бања Лука, док се у пословним књигама Друштва „Водовод“ сходно Уговору третира као нематеријална имовина. У складу са наведеном препоруком, биће достављен позив Граду Бања Лука да се ријеша питање адекватног третмана имовине.

- Повећање вриједности грађевинских објеката у највећем дијелу се односи на изградњу цјевовода за водоводну и канализациону мрежу и извођење прикључака путем извођења радова по основу реализације властитог инвестиционог програма (активирање властитих учинака).

ГСРЈС РС је у свом извјештају, у препоруци број 2 навела је да се признавање прихода врши уколико су испуњени услови наведени у параграфу 2 и 9 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима те да је самим тим прецијењена и вриједност грађевинских објеката за износ од 418.031 КМ, а која се односи на бесплатне прикључке на водоводну и канализациону мрежу на територији Града Бања Лука. За наведену препоруку, није извршена корекција финансијских извјештаја јер се према усвојеним рачуноводственим политикама извођење појединачних прикључака на водоводну мрежу третира као приход од активирања властитих учинака.

- Повећање вриједности опреме обухвата набавку: машина, уређаја и инсталација, транспортних средстава и рачунарске опреме. Најзначајнији износ се односи на набавку пумпи за производњу воде које је било неопходно замијенити и урадити

реконструкције како би систем несметано функционисано, затим потребне механизације за сектор одржавање те замјену застарјеле рачунарске опреме.

- Некретнине, постројења и опрема у припреми су инвестиције чији су радови у току. То су реконструкција и изградња водоводне (примарне и секундарне) мреже, изградња хемијске зграде са уградњом хлорне опреме по Уговору 03/2-5190/10-20 од 24.8.2020.године, изградња соларних панела.
  - Инвестиционе некретнине обухватају вриједност земљишта на локацији у улици 22.априла бр.2. (описано у другом пасусу ове напомене).
- Дугорочни финансијски пласмани (АОП 022) обухватају: рекласификацију припадајућег износа краткорочних потраживања на дугорочна потраживања по основу потписаних споразума о нагодби или уговора о репрограму обавеза купаца за утрошену воду (Клинички центар Бања Лука, „Водовод“ а.д. Челинац, „ФК Борац“, и Витаминка а.д.) који доспијевају у периоду дужем од годину дана од дана билансирања у бруто износу од 1.503.088 КМ.

## ТЕКУЋА СРЕДСТВА

Текућа средства обухватају: залихе, краткорочна потраживања, готовину из пословних активности и краткорочна разграничења:

-Вриједност у КМ

ОПИС	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2024.	31.12.2023.
Залихе и дати аванси	2	037	1.827.532	1.650.394
Краткорочна потраживања	3	045	2.035.021	1.746.961
Готовина	4	061	737.250	2.433.434
ПДВ	5	064	5.338	5.030
Краткорочна разграничења	6	065	1.134.872	1.030.916
<b>УКУПНО</b>		<b>036</b>	<b>5.740.013</b>	<b>6.866.735</b>

### Напомена бр. 2 – Залихе и дати аванси

Залихе обухватају слjedeће: материјал (основни материјал, резервне дијелове за водомјере, материјал за возила и механизацију, хемикалије, помоћни материјал, канцеларијски