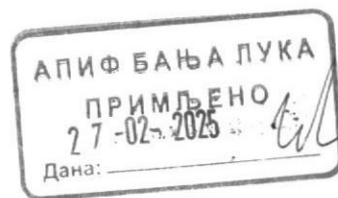


**"ВОДОВОД" а.д.
БАЊА ЛУКА**



**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
УКУПНО		1.648.248	3.621.073	-1.972.825

-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
УКУПНО		1.304.827	667.998	-1.972.825

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 иностраној валути су прерачунате у КМ по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене. Средства и обавезе исказане у иностраној 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 иностраној 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
Бруто вриједност 01.01.2024.	25.878.642	3.744.472	113.942.501	15.921.358	1.051.755	2.289.174	162.827.902
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.	25.900.287	3.744.472	115.881.381	16.336.653	999.788	2.320.000	165.182.581
Исправка вриједности 01.01.2024.	3.356.630	0	54.474.965	10.997.383	0	0	68.828.978
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	3.814.467	0	55.884.081	11.663.747	0	0	71.362.295
Нето вриједност							
31.12.2024.	22.085.820	3.744.472	59.997.300	4.672.906	999.788	2.320.000	93.820.286
31.12.2023.	22.522.012	3.744.472	59.467.536	4.923.975	1.051.755	2.289.174	93.998.924

- 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 ријеши 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
УКУПНО		036	5.740.013	6.866.735

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

материјал, гориво, мазиво, резервне дијелове, заштитна опрема), алат, ауто гуме и средства ХТЗ опреме.

Напомена бр. 3 – Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања (брutto) износе 8.255.314 КМ, од чега се на исправку потраживања односи 6.220.293 КМ, нето потраживања 2.035.021 КМ.

Потраживања од купаца (брutto) за испоручену воду, канализацију и извршене услуге (дугорочна и краткорочна), исказана на (АОП029, АОП047) износе 9.663.621 КМ, исправка потраживања износи 6.210.293 КМ и садашња вриједност 3.453.328 КМ.

ГСРЈС РС је у свом извјештају, у препоруци број 3 навела да се обрачун кредитних губитака код процјене вриједности потраживања од купаца врши конзистентно у складу са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти и Закона о комуналним дјелатностима. Предузеће према наведеном, није исказало ефекте исправке вриједности потраживања од купаца и приходе од усклађивања вриједности потраживања у износу од 1.972.827 КМ у складу са параграфом 5.5.3, 5.5.5, 5.5.15, 5.5.17 и Б 5.5.28 5.5.54 МСФИ 9 — Финансијски инструменти. За претходно наведени износ прецијењени су добици од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезврјеђења потраживања од купаца, а потцијењена исправка вриједности потраживања од купаца. Приликом израде финансијских извјештаја за 2024.годину, кориговани су упоредни показатељи за укупан износ прецијењених добитака од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезврјеђења потраживања од купаца у износу од 1.972.827 КМ (корекција упоредних података исказана под тачком 2 основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја).

У складу са усвојеном методологијом рачуноводствене примјене „Међународног стандарда финансијског извјештавања МСФИ 9 - Финансијски инструменти“ - рачуноводствени аспекти отписа и исправке вриједности потраживања „Водовода“ а.д. Бања Лука, употребом тзв. матрице за одређивање исправке вриједности потраживања, приступили смо утврђивању очекиваног кредитног губитка за потраживања од купаца на дан 31.12.2024.године.

На бази података добијених из аналитичке евиденције купаца о историјским подацима наплате потраживања утврђене су стопе очекиваних кредитних губитака.

Утврђени проценти губитака примјењени су на стање потраживања на дан 31.12.2024.

С обзиром да је стање процијењене исправке вриједности потраживања смањено, ефекат у износу од 749.455 КМ се на дан 31.12.2024.године евидентира у пословним књигама на терет исправке вриједности потраживања, а у корист прихода од усклађивања вриједности потраживања.

Од укупног износа бруто потраживања, извршена је рекласификација припадајућег износа краткорочних потраживања на дугорочна потраживања – остали дугорочни пласмани у складу са одредбама МРС 32 – Финансијски инструменти: презентација (параграф 11), по основу потписаних споразума о нагодби или уговора о репрограму обавеза потрошача за

утрошену воду (узимајући у обзир временски период потписаних споразума и уговора), која доспијева у периоду дужем од годину дана од дана билансирања.

Краткорочна потраживања садрже: потраживања од запослених, потраживања од фондова за рефундације, потраживања за више плаћен порез на добит што је настало плаћањем аконтација у току 2023. године.

Напомена бр. 4 – Готовина

Готовина износи 747.250 КМ. Девизни рачун изражен је у новчаној јединици EUR и прерачунат је по важећем курсу на датум 31.12.2024.год.

Друштво на дан 31.12.2024.године располаже и са износом од 1.500.000 КМ у виду дозвољеног прекорачења по трансакционом рачуну код АТОС банке. Износ је видљив на изводу трансакционог рачуна код АТОС банке, а износ искориштеног пласмана је видљив на краткорочним обавезама за кредите.

Напомена бр. 5 – ПДВ

Износ аконтационог ПДВ на дан 31.12.2024.год. износи 5.338 КМ.

Напомена бр. 6 – Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења обухватају премије осигурања и обрачунату потрошњу за индивидуалне потрошаче за први и други циклус очитања и обрачуна потрошње који нису добили рачуне за новембар и децембар 2024.године.

ГСПЈС РС је у свом извјештају, у препоруци број 1 навела да се промјена рачуноводствене политике врши у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Према наведеном Извјештају, укупно прецијењена разграничења за наведена два мјесеца 2023.године износе 868.494 КМ. За претходно наведени износ, прецијењени су приходи од продаје производа на домаћем тржишту. Ова препорука је реализована у 2024.години, на начин да је извршено сторнирање наведених разграничења и прихода кроз обрачунске периоде јануар и фебруар 2024.године. Исту није било могуће реализовати кроз упоредне показатеље, јер би дошло до двоструког исказивања истог.

ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

КМ

ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2024.	31.12.2023.
Капитал	7	102	35.655.181	35.655.181
Емисиона премија	7	113	278.751	278.751
Законске резерве	8	116	7.086.832	7.086.832
Статутарне резерве	8	117	4.693.059	4.693.059
Ревалоризационе резерве	8	119	31.217.252	31.498.032
Нераспоређени добитак ранијих година	9	125	5.082.894	5.082.894
Губитак ранијих година	9	129	-1.304.827	0
Губитак текуће године	9	130	-2.735.516	-1.304.827
Дугорочна резервисања	10	133	387.717	326.758
Дугорочне обавезе	11	137	2.811.469	3.315.584
Разграничени приходи и примљене донације	12	145	6.179.458	6.301.098
Краткорочне обавезе	13	147	11.711.117	9.657.383
УКУПНО		169	101.063.387	102.590.745

Напомена бр. 7 - Структура капитала

КМ

Град Бања Лука	65%	23.255.365
ПРЕФ а.д. Бања Лука	10%	3.543.416
Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука	5%	1.771.708
ЗИФ-ови и остали акционари	20%	7.084.692
УКУПНО	100%	35.655.181

Капитал је разврстан према Судском регистру. Акције котирају на Бањалучкој берзи. Књига акционара води се код Централног регистра хартија од вриједности и капитал је са истом усклађен.

У 2018. години Скупштина Друштва је на ванредној сједници која је одржана 30.11.2018. године донијела Одлуку о повећању основног капитала број: 04-БМС-9950/3-18.

Основни капитал Друштва, уписан у судски регистар код Окружног привредног суда у Бањој Луци, прије доношења ове Одлуке, износио је 35.434.161 КМ а састојао се од 35.434.161 редовне акције, класе „А“ са правом гласа, номиналне вриједности 1 КМ по акцији.

Друштво је другом емисијом акција понудом упућеном квалификованом инвеститору без обавезе објављивања проспекта, емитовало укупно 340.000 акција, класе „А“, номиналне вриједности 1 КМ, укупне номиналне вриједности 340.000 КМ. Понуда акција из друге емисије била је упућена квалификованом инвеститору – Граду Бања Лука, који је власник 65,006040% редовних акција Друштва на дан усвајања Одлуке о другој емисији. Продајна цијена акција из друге емисије износила је 2,2612 КМ по акцији, док је укупна продајна вриједност емисије износила 768.808 КМ. Емисија је вршена уз кориштење права прече куповине акција постојећих акционара, уписаних у књигу акционара на дан пресјека 21.10.2018.године.

Квалификовани инвеститор – Град Бања Лука је потписивањем писане изјаве – уписнице, по основу права прече куповине, дана 30.10.2018.године, уписао 221.020 редовних акција из друге емисије, а и уплата средстава је извршена истог дана.

Другом емисијом акција, закључно са 12.11.2018.године као посљедњим даном за упис и уплату акција, укупно је уписано и уплаћено 221.020 акција, односно 65,005882% од емитованог броја акција, укупне вриједности 499.770 КМ.

Основни капитал Друштва повећан је по основу друге емисије редовних (обичних) акција и након повећања износи 35.655.181 КМ и састоји се од 35.655.181 редовних акција, класе „А“ са правом гласа, номиналне вриједности 1 КМ по акцији на дан 31.12.2024. године.

Напомена бр. 8 – Резерве

Законске и статутарне резерве формирају се у складу са законом и рачуноводственом политиком.

Ревалоризационе резерве су резултат књижења позитивних ефеката процјене вриједности имовине из ранијег периода. Укидају се када средство престаје да се признаје и када се повуче из употребе усљед расходања или продаје.

Износ ревалоризационих резерви на дан 01.01.2024.	31.498.032 КМ
Укидање рев.резерви по основу расходања средстава	-280.780 КМ
Укупно ревалоризационе резерве на дан 31.12.2024.год.:	31.217.252 КМ

Напомена бр. 9 - Нераспоређена добит и губитак

Нераспоређена добит ранијих година је резултат преноса издвојених средстава са конта финансијских расхода, а на основу Споразума са Градом о преносу средстава на управљање и одржавање по Пројекту КfW банке (на нематеријална улагања а у корист добити претходних година).

Корекција добитка (смањење) из претходних година је извршена у складу са МРС 8 а по Одлуци Друштва бр.04-8200/19 од 04.09.2019.о обрачуну ПДВ на водни допринос за период 01.11.2014.- 31.07.2019.године. Укупна обавеза ПДВ је била 695.211 КМ и од тога износа, преко добити је кориговано 641.418 КМ износ који се односио на период закључно са 2018.годином, остали дио- разлика је теретила расходе 2019.године.

На основу извјештаја о увођењу рачуноводствене примјене „Међународног стандарда финансијског извјештавања МСФИ 9 - Финансијски инструменти“ - рачуноводствени аспекти отписа и исправке вриједности потраживања „Водовода“ а.д. Бања Лука, а који је израдио консултант „Бл ревизор“ Бања Лука утврђен је износ очекиваног кредитног губитка на потраживањима од купаца на дан 31.12.2020.године у износу од 543.577 КМ. Износ из претходног става у пословним књигама Друштва прокњижен је на терет добити ранијих година, а у корист исправке вриједности потраживања на дан 31.12.2021.године - прва примјена.

Одлуком број 04-БМС-6784/6-24 од 28.06.2024.год. о расподјели добити остварене за 2023.годину из средстава нето добити у износу од 667.998 КМ задржавају се на нераспоређеној добити ранијих година.

У складу са препорукама ГСРЈС РС извршена је корекција упоредних показатеља за 2023.годину, гдје је укинута добит текуће године у износу од 667.998 КМ, те исказан губитак у износу од 1.304.827 КМ.

Исказани губитак на дан 31.12.2024.године износи:

Добит по билансу стања (пренос из ревалоризационих резерви дијела средстава која се односе на расходована основна средства)	280.780 КМ
Губитак по билансу успјеха	<u>-3.016.296 КМ</u>
Укупно остварени губитак:	-2.735.516 КМ

Напомена бр.10-Дугорочна резервисања

Резервисања за накнаде и бенефиције запослених у складу са примјеном Међународног рачуноводственог стандарда (МРС 19), од стране овлаштеног актуара раде се на годишњем нивоу. Укупна резервисања за отпремнине и јубиларне награде износе 387.717 КМ.

Напомена бр. 11 - Дугорочне обавезе

За потребе набавке основних средстава и пријевремену отплату кредита (број NO-126/20 код Комерцијалне банке), 28.06.2022.год. подигнут је дугорочни кредит по Уговору број NO-259/22 код Банке поштанске штедионице. Износ кредита 1.500.000 КМ на период од 5 година; номинална каматна стопа 4,30%; ефективна каматна стопа 4,49%; накнада за обраду кредита 0,25%. Износ мјесечног ануитета који доспјева 29.ог у мјесецу је 27.828 КМ. Дугорочни дио обавезе по наведеном кредиту износи 484.261 КМ.

У сврху финансирања инвестиција у изградњу водоводне и канализационе мреже и извођења прикључака на исте те друге инвестиције, обезбијеђен је дугорочни намјенски кредит код Нове банке а.д. Бања Лука у укупном износу од 3.000.000 КМ, а по одлуци Надзорног одбора Друштва број 04-БМС-11484/23 од дана 23.10.2023.године. Наведени кредит је одобрен на период од 5 године, са фиксном каматном стопом од 7%, уз накнаду за обраду кредита од 1%. Износ мјесечног ануитета који доспјева 1. у мјесецу износи 59.403 КМ. Износ дугорочне обавезе на дан 31.12.2024.године износи 1.971.774 КМ.

На позицији остале дугорочне обавезе укључујући и разграничења исказан је износ обавезе од 355.434 КМ по уговореном репрограму за водне накнаде. Са ЈУ Воде Српске закључен је споразум о измирењу доспјелих обавеза за водне накнаде у укупном износу од 608.877 КМ (главница и камата) на период од 5 година, почевши од 29.04.2024.године. Износ мјесечног ануитета је 10.147 КМ.

15.04.2024.године измирена је посљедња рата по обавези за кредит који је Друштво имало код Свјетске банке - Међународна асоцијација за развој по Пројекту урбане инфраструктуре и пружања услуга.

Напомена бр. 12 - Разграничени приходи и примљене донације

Разграничени приходи и примљене донације износе 6.179.458 КМ, а то су резервисања за основна средства која проистичу из донација ЕУ на пројектима ревитализације Фабрике воде, смањење губитака у мрежи и донација опреме и лабораторијских уређаја, те изградња примарних цјевовода и реконструкције одређених цјевовода из ранијег периода. Од укупних средстава резервисања Град Бања Лука је учествовао у финансирању изградње Фабрике воде „ПП Новоселија 2“ у укупном износу од 3.050.000 КМ, ЈП „Воде Српске“ у износу од 96.000 КМ.

Дугорочна резервисања се укидају на годишњем нивоу. Сразмјеран дио трошкова амортизације који се односи на ова средства, са дугорочних резервисања се преноси на приход од донираних средстава, на крају пословне године.

Напомена бр. 13 - Краткорочне обавезе

КМ

КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Краткорочне финансијске обавезе	148	3.165.728	2.020.062
Примљени аванси	156	725.615	554.056
Добављачи у земљи и иностранству	158 159	5.910.103	5.328.873
Обавезе за зараде и накнаде зарада	162	1.112.168	859.081
Друге обавезе	163	158.338	78.668
ПДВ	164	302.307	271.488
Обавезе за остале порезе, доприносе и др.дажбине	165	292.196	496.249
Краткорочна разграничења	167	4.292	4.335
Краткорочна резервисања	168	40.370	44.571
УКУПНО	147	11.711.117	9.657.383

- Краткорочне финансијске обавезе представљају износ дугорочних финансијских обавеза који доспијева до годину дана: БПШ банке 305.945 КМ, Нове банке 508.932 КМ и обавеза по краткорочном овердрафт кредиту код Атос банке у износу од 1.477.890 КМ, те износ обавезе по репрограму водних накнада у износу од: 82.961 КМ.

За потребе обезбјеђења текуће ликвидности дана 12.07.2024.године закључен је Уговор о овердрафт кредиту са Атос банком а.д. Бања Лука у износу од 1.500.000 КМ, у виду дозвољеног прекорачења по трансакционом рачуну. Кредит је одобрен на 12 мјесеци и каматном стопом од 6% годишње на кориштени износ средстава те накнадом за обраду кредита од 0,20% од износа одобреног кредита.

У оквиру позиције краткорочне финансијске обавезе износ од 790.000 КМ односи се на краткорочне позајмице од других правних лица које је Друштво примило у сврху деблокаде рачуна која је извршена дана 09.12.2024.године на основу захтјева за принудну наплату и подношења мјенице на реализацију од стране МХ „Електропривреда Републике Српске“ за износ дуга за електричну енергију у вриједности од 1.866.270 КМ, што чини укупни доспјели дуг на тај дан. Краткорочне позајмице су уговорене без камате и са роковима поврата од 30 и 60 дана.

- Примљене авансе чине претплате купаца на дан 31.12.2024.године.

- Обавезе према добављачима су обавезе на дан 31.12.2024.године.
- Обавезе за зараде и накнаде су укалкулисане обавезе са 31.12.2024.године.
- Друге обавезе обухватају укалкулисане обавезе за: таксе за прекоп јавних површина, превоз радника, јубиларне награде и отпремнине, обавезе према члановима надзорног одбора и одбора за ревизију, уговор о дјелу и друге обавезе.
- Обавезе за порезе и доприносе су: обавезе за водни допринос, накнада за кориштење шума, противпожарна накнада и остале обавезе за порезе и доприносе по уговору о дјелу, привременим и повременим пословима.
- износ краткорочних резервисања обухвата износ резервисаних а неискоришћених средстава за додјелу донација из добити остварене за 2021.годину.

Напомена бр. 14 – Ванбилансна актива и пасива

У биласу стања на позицији ванбилансне активе и пасиве налази се износ од 95.747.701 КМ. То су: потраживања од купаца који су тужени у ранијем периоду, у међувремену отишли у стечај, а судски процес још није завршен 781.776 КМ; основна средства која су предата по Уговору на управљање, кориштење и одржавање водоводне мреже у насељу Јаблан 35.604 КМ и Слатина-Крчмарице 332.311 КМ - Општина Лакташи; вриједност основних средстава која су Уговором о предаји на управљање и одржавање објеката и инфраструктуре број 12-Г-4207/18 (Град Бања Лука) од 15.10.2018.год. и Анексима Уговора број 03/1-7511/2-22 од 02.09.2022.год. и 03/1-11315/1-24 од 29.10.2024.године локални водоводи пренесени „Водоводу“ а.д. на управљање и одржавање 36.637.408 КМ; вриједност водоводне инфраструктуре предата по Уговору број 12-Г-316/20 (Град Бања Лука) од 05.02.2020. године и Анекса Уговора број 03/1-11317/1-24 од 29.10.2024.године - на управљање, кориштење и одржавање 29.545.858 КМ и вриједност канализационе инфраструктуре предата по Уговору број 12-Г-315/20 (Град Бања Лука) од 05.02.2020.године и Анекса Уговора број 03/1-11316/1-24 од 29.10.2024.године – на управљање кориштење и одржавање 20.877.574 КМ, у складу са чланом 5.став 2. Одлуке Скупштине града Бања Лука о јавном водоводу и јавној канализацији („Сл.гл. Града Бања Лука“ бр.8/12, 9/16 и 39/16).

У току 2023.године Друштво је преузело на управљање и одржавање објекте и инфраструктуру по Уговору број 11-Г-1238/23 (Град Бања Лука) од дана 20.03.2023.године - Проширење дистрибутивне мреже питке воде и мреже за прикупљање отпадних вода - Фаза 1 у вриједности од 7.067.243 КМ.

Поред горе наведеног Друштво је од Града Бања Лука преузело и водоводну инфраструктуру водовода "Фратровац", „Трча“, „Волари“ и „Змајевац“ по Уговору број 11-Г-1863/23 од дана 20.08.2023.године укупне вриједности 469.926КМ.

6. БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

Приходи Друштва су:

- Пословни приходи
- Финансијски приходи
- Остали добици и приходи
- Приходи од усклађивања вриједности имовине

Укупни приходи износе 22.909.722 КМ (АОП 305)

КМ

ПРИХОДИ	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од продаје воде	15	208	15.515.207	15.238.853
Приходи од обрачунате канализације	15	208	2.430.953	2.524.297
Приходи од накнаде за мјерно мјесто	15	208	1.305.751	958.849
Приходи од извршених услуга	15	212	743.365	841.930
Повећање вриједности инвестиционих некретнина	16	216	28.626	20.807
Остали пословни приходи	17	218	1.893.833	1.342.586
Финансијски приходи	18	239	28.118	59.461
Остали добици и остали приходи	19	251	209.747	51.391
Приходи од усклађивања вриједности имовине	20	273	749.455	1.972.827
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	20	301	4.667	0
УКУПНО		305	22.909.722	23.011.001

Напомена бр. 15 – Приходи од продаје производа

Приходи од продаје обухватају сљедеће:

- приход од продаје воде,
- приходи од обрачунате канализације,
- приходи од накнада за мјерно мјесто,
- приходи од вршења услуга.

Напомена бр. 16 – Повећање вриједности инвестиционих некретнина

Како је наведено и у напомени број 1. Управа Друштва је донијела одлуку о усвајању Извјештаја о процјени вриједности некретнина у улици 22.априла бр.2 на дан 31.12.2024.године. Према усвојеном Извјештају, извршено је усклађивање књиговодствене вриједности са процијењеном фер вриједношћу инвестиционе некретнине (земљиште), чији је ефекат усклађивања у износу од 28.626 КМ признат кроз повећање вриједности инвестиционе некретнине (детаљније описано у напомени број 1).

Напомена бр. 17 – Остали пословни приходи

Приходи који су настали као резултат изградње и реконструкције водоводне и канализационе мреже, на примарним и секундарним цјевоводима те на основу прикључења на изграђену мрежу, у властитој режији износе 1.724.618 КМ, амортизација донираних средстава износи 162.615 КМ и приходи од закупнина 6.600 КМ.

Напомена бр. 18 – Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају: камате по тужбама купаца - потрошача у износу од 28.007 КМ и позитивне курсне разлике од 111 КМ.

Напомена бр. 19 – Остали добици и приходи

Обухватају: вишкове материјала утврђене по попису у износу од 5.265 КМ; наплаћена отписана потраживања, наплаћени судски трошкови, рефундације од фондова за боловање, наплата штете по основу осигурања и остали непоменути приходи што укупно износи 204.482 КМ.

Напомена бр. 20 – Приходи од усклађивања вриједности имовине

Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака, описано у напомени број 3.

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни износе 4.667 КМ.

РАСХОДИ

Укупни расходи пословања износе 25.926.018 КМ (АОП 306).

КМ

РАСХОДИ	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови материјала	21	221	2.541.246	2.175.089
Трошкови горива и енергије	22	222	3.936.505	3.605.392
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	23	223	13.290.565	11.649.135
Трошкови производних услуга	24	226	1.430.748	1.192.783
Трошкови амортизације и резервисања	25	227	2.942.467	2.756.737
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	26	234	1.088.290	1.054.422
Трошкови пореза	27	235	43.203	39.989
Трошкови доприноса	27	236	54.007	45.008
Финансијски расходи	28	244	478.436	144.726
Остали расходи и губици	29	261	120.551	109.431
УКУПНО		306	25.926.018	22.772.712

Напомена бр. 21 – Трошкови материјала

Трошкови материјала обухватају: трошкове основног материјала, резервне дијелове за водомјере, материјала за возила и механизацију, хемикалије, помоћни материјал, канцеларијски материјал, алат, ауто гуме и средства ХТЗ опреме.

У посматраном извјештајном периоду дошло је до пораста трошкова материјала, усљед повећаног броја отклоњених кварова на мрежи, потребаног материјала за радове на извођењу прикључака на водоводу мрежу.

Напомена бр. 22 – Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије обухватају трошкове: трошкове нафтних деривата (гориво и мазиво), трошкови електричне енергије, трошкови топлотне енергије.

У посматраном извјештајном периоду дошло је до пораста трошкова електричне енергије усљед преузимања нових објеката водоводне и канализационе инфраструктуре на управљање и одржавање, који се снабдијевају електричном енергијом са нових мјерних мјеста за које се обрачунава утрошак електричне енергије.

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови горива		287.331	271.188
Трошкови енергије		3.649.174	3.334.203
УКУПНО	222	3.936.505	3.605.392

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

Трошкови бруто зарада и накнада су: обрачунати износи зарада и накнада са припадајућим порезима и доприносима који у складу са Законом о раду и подзаконским актима Друштва регулишу ову област.

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови бруто плата		10.640.427	8.192.141
Трошкови бруто накнада плата (топли оброк и регрес)		1.965.515	2.663.054
Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора		77.334	44.645
Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију		18.582	24.852
УКУПНО	224	12.701.858	10.924.692

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови отпремнина и јубиларних награда		114.828	115.567
Трошкови запослених на службеном путу		16.297	23.184
Трошкови бруто осталих личних примања		457.582	585.693
УКУПНО	225	588.707	724.443

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања повећани су услед:

- примјене одлуке о измјени одлуке о најнижој плати којом је Влада Републике Српске повећала најнижу плату у РС (најнижа плата за 2023.годину 700КМ, а у 2024.години 900КМ). У складу са Одлуком, било је потребно извршити усклађивање обрачуна плате, усклађивање коефицијената и цијене рада од 01.01.2024.године.
- повећања трошкова топлог obroка који је условљен измјенама Одлука о измјени Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику којима је утврђен износ једног топлог obroка у висини од 0,85% просјечне бруто плате у Републици Српској за претходну годину. Бруто износ једног топлог obroка у 2024.години 16,46КМ а у 2023.години 14,70КМ.

Напомена бр. 24 - Трошкови производних услуга

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови транспортних услуга		338.320	155.151
Трошкови одржавања основних средстава		934.064	851.798
Трошкови закупа		13.000	0
Трошкови рекламе и пропаганде		48.178	74.067
Трошкови осталих услуга (комуналне услуге и трошкови заштите на раду)		97.186	111.767
УКУПНО	226	1.430.748	1.192.783

Трошкови производних услуга повећани су услед: повећања трошкова штампања и доставе рачуна од стране Пошта Српске те извођења радова на изградњи секундарне водоводне мреже од стране трећих лица, а што се истовремено рефлектује на повећање прихода од активирања властитих учинака на АОП-у 218.

Напомена бр. 25 - Трошкови амортизације и резервисања

Амортизација средстава се обрачунава у складу са рачуноводственом политиком и износи 2.881.508 КМ. Од укупног износа трошкова амортизације, износ од 441.620 КМ се односи на трошкове амортизације на нематеријална улагања (по пројекту „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Граду Бањој Луци“). Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде, према актуарском обрачуну износе 60.959 КМ.

Напомена бр. 26 – Нематеријални трошкови

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2023.	31.12.2022.
Трошкови непроизводних услуга (ревизија финан. извјештаја, адвокатске услуге, здравствене услуге (испитивање квалитета воде), трошкови семинара, трошкови дератизације, бруто накнаде по уговорима ван радног односа)		645.938	591.418
Трошкови репрезентације		38.931	22.985
Трошкови премије осигурања		64.638	62.299
Трошкови платног промета		20.192	26.668
Трошкови чланарина (ПК РС, ПК БиХ, Удружење Водовода, чланарина ЦРХОВ)		22.110	21.326
Остали нематеријални трошкови (регистрационе таксе и таксе за прекоп, судске таксе, исплате запосленим у случају смрти члана уже породице и др.)		296.481	329.726
УКУПНО	234	1.088.290	1.054.422

Напомена бр.27 – Трошкови пореза и доприноса

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови пореза (порез на имовину, накнада за шуме, противпожарна накнада, накнада за уређење земљишта, остали порези)	235	43.203	39.989
Допринеси (за запошљавање и професионалну рехабилитацију инвалида, водни допринос)	236	54.007	45.008
УКУПНО		97.210	84.997

Напомена бр. 28 – Финансијски расходи

Расходи камата - по кредиту Свјетске банке (последња рата отплаћена 15.04.) износе 2.814 КМ, камата по кредиту БПШ банке износи 40.850 КМ, камата по кредиту Нове банке – средства за инвестиције износе 204.481 КМ, камата на искориштена средства по овердрафт кредиту Атос банке 37.249 КМ, камата на искориштена средства БПШ банке износи 11.123 КМ; и затезне и друге камате 113.610 КМ, камата на неблаговремено плаћање водних накнада 67.364 КМ.

Напомена бр. 29 – Остали расходи

Остале расходе чине: расход основних средства по извјештају о попису и уговору о купопродаји бараке са опремом на локацији 22.априла бр.2 у износу од 21.116 КМ, мањак по извјештају о попису материјала у износу од 403 КМ, расходи по основу отписа потраживања од купаца у износу од 84.444 КМ, расходи по основу отписа залиха материјала, накнада штете из пословања према трећим лицима и провизија за принудну наплату у износу од 14.588 КМ.

7. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Напомена бр. 30 – Биланс токова готовине

Укупан износ готовине на почетку обрачуноског периода износио је 2.433.434 КМ (АОП 565) а на крају периода 737.250 КМ (АОП 568). Остварен је нето одлив готовине у износу од 1.695.350 КМ (АОП 564).

КМ

ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Готовина из пословних активности	501	25.033.012	23.825.325
Готовина из активности инвестирања	515	38.711	0
Готовина из активности финансирања	544	1.477.890	3.000.000
УКУПНО		26.549.613	26.825.325

ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2024.	31.12.2023.
Готовина из пословних активности	506	24.456.047	21.484.193
Готовина из активности инвестирања	531	1.713.082	1.005.008
Готовина из активности финансирања	551	2.075.834	2.609.160
УКУПНО		28.244.963	25.098.361

Приливи готовине:

АОП 501 – приливи готовине из пословних активности су: приливи од купаца и примљени аванси у земљи у износу од 24.985.252 КМ, приливи од премија осигурања за накнаду штете 47.760 КМ.

АОП 515 – приливи готовине из активности инвестирања су: приливи по основу камата у износу од 28.006 КМ и приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме у износу од 10.705 КМ.

АОП 544 – приливи готовине из активности финансирања – прилив по одобреном овердрафт кредиту Атос банке.

Одливи готовине:

АОП 506 – одливи готовине из пословних активности чине: одливи по основу плаћања обавеза према добављачима у земљи и иностранству и дати аванси у износу од 9.675.595 КМ, одливи по основу исплата зарада, накнада и осталих личних расхода 13.148.893 КМ, одливи по основу плаћања камата 477.490 КМ, одливи по основу плаћања аконтације пореза на добит из 2023. године 5.712 КМ и остали одливи (плаћене обавезе за ПДВ, водни допринос) у износу од 1.148.357 КМ.

АОП 531 – одливе готовине из активности инвестирања чине одливи готовине за набавку и реконструкцију сталних средстава у износу од 1.713.082 КМ.

АОП 551 – одливи готовине из активности финансирања су одливи по основу отплате кредита Свјетске банке WB IDA, кредита Нове банке и БПШ банке у износу 1.088.267 КМ и затварања овердрафт кредита БПШ банке у износу од 987.567 КМ.

ГСРЈС РС је у свом извјештају, у препоруци број 8 навела да се биланс токова готовине сачињава сходно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, односно МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, те да нису исказани приливи и одливи по основу камата као ни приливи по основу краткорочних кредита.

Биланс токова готовине за 2024. годину урађен је у складу са наведеном препоруком.

8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено разним финансијским ризицима: тржишном, девизном, кредитном и ризику ликвидности.

Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмјерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске токове Друштва. Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Српској.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик одређене промјене цијена, као што су промјене цијена најзначајнијих сировина, курсева страних валута и промјене каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вриједност финансијских инструмената.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику односи се на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе из пословања деномиране у иностраној валути.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да своја дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што аутоматски резултира финансијским губитком Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане и потраживања.

Друштво нема значајну концентрацију кредитног ризика, јер се његова потраживања и пласмани односе на велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима. У случају неблаговременог измиривања обавеза корисника услуга према Друштву користе се и сљедећи механизми наплате: репрограмирање дуга, споразуми о нагодби, утужења, вансудска поравнања и остало.

Ризик ликвидности

Друштво управља ризиком ликвидности на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава своје обавезе. Управљање ризиком значи да Друштво одржава одговарајуће новчане резерве, прати стварне новчане токове и одржава адекватан однос доспијећа финансијских средстава и обавеза.

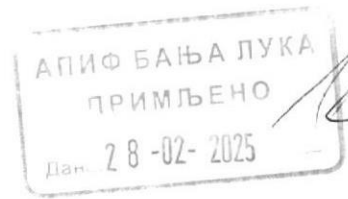
Потенцијалне обавезе

На дан састављања финансијских извјештаја процијењена вриједност судских спорова у којима је Друштво тужена страна износи 227.260 КМ. С обзиром на исходе првостепених пресуда које чине саставни дио наведене процијењене вриједности спорова, као и контра тужбе, Управа Друштва сматра да коначни исходи судских спорова неће имати додатно материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности.

в.д. ДИРЕКТОРА

Радован Мајкић, дипл. инж. маш.





АПИФ
БАЊА ЛУКА

26.02.2025.год.

03/1-АК-1911/1-25

Годишњи финансијски извјештаји за 2024. годину

У прилогу дописа достављамо вам годишње финансијске извјештаје за 2024. годину на прописаним обрасцима:

1. Општи подаци,
2. Биланс стања,
3. Биланс успјеха,
4. Анекс - додатни рачуноводствени извјештај,
5. Биланс токова готовине,
6. Извјештај о промјенама у капиталу,
7. Напомене уз финансијске извјештаје,
8. Образац ПВН-2, ПВН-3,
9. Обавјештење о разврставању правних лица,
10. Обавјештење о накнадном достављању Одлуке о усвајању Финансијских извјештаја.

в.д. ДИРЕКТОРА
Радован Мајкић, дип. инж. маш.

