

KP „VODOVOD„a.d. SRBAC

NAPOMENE UZ REDOVAN GODISNJI

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA 2023. GODINU

Srbac, februar 2024.godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl.glasnik RS", br.106/2015-u daljem tekstu:Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvene politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u KM, koja je isto vrijeme i funkcionalna valuta Društava.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnihračunovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

2.1.Osnovezavrednovanje

FinansijskiizvještajisusastavljenipremakonceptunabavnevrijednostiosimukolikoMSFInezahtjevajudrugacijiosnovvrednovanjananačinopisanuprimjenjenimračunovostvenimpolitikama.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 31). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2022.godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

KP „Vodovod” a.d.Srbac (“Društvo”) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i odvodnjom otpadnih voda, tj. vrši organizovano snabdijevanje pitkom vodom putem vodovodnog sistema Srbac. Društvo je osnovano 1975.godine kao Osnovno Javno Komunalno preduzeće “Rad” Srbac. Statusnim promjenama je 2001.godine ODJKP „Rad” transformisano u tri nova javna komunalna preduzeća od kojih je jedno ODJKP „Vodovod I kanalizacija” a.d. Srbac. Promjenom oblika organizovanja društvo ODJKP „Vodovod i kanalizacija” a.d. Srbac je 31.07.2007.godine upisano u sudski registar pod nazivom KP „Vodovod” a.d. Srbac.

Sjedište preduzeća je u Srpcu Ul. 11.Novembra 2, matični broj 1942743.

Organizacionu strukturu preduzeća čine Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Uprava, Direktor i sektori nabavke, komercijalno-finansijski i opšte-pravni sektor.

Ovi finansijski izvještaji usvojeni su od strane Skupštine Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br. 94/15 i 78/20- u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u Finansijskim izvještajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).

MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmjene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glasnik RS”, br. 63/2016).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknado vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost raspodijelila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

3.2.Nekretnine,postrojenja i oprema

Stavke nekretnina,postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV koji se ne može odbiti), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanju koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerena po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što sledi:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| - Građevinski objekti | 40-76,92 godina |
| - Oprema | 5-16,67 godina |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.3. Potraživanja

Potraživanja se kategoriju kao potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrijeđenih potraživanja.

Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, te kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost materijala i robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva u blagajni i na računima kod banaka u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi održavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.7. Primanja zaposlenih

(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Naknade i druge beneficije zaposlenih- Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u period kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira nateret neraspoređene dobiti ranijih godina.

(d)Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.8. Obaveze Društva

(a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Primljeni krediti od banaka i drugih zajmodavaca se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u period do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

3.9. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda I robe

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge snabdijevanja vodom i odvodnjom otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cijenom, sa uobičajno definisanim ugovorenim uslovima. Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu. Prihod od ugovora sa fiksnom cijenom za izvršene usluge generalno se priznaje u period kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

c) Prihod od kamata

Prihod od kamata potiču od kamata naplaćenih po sudskim presudama.

3.10. Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

3.11. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe iskaza finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana"

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su ugovorenoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanje potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajućeračunovodstvene procjene će po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

(a) Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

(b) Obezvrijeđenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Razmatranje obezvrijeđenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

(c) Obezvrijeđenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunvaobezvrijeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni

odgovarajućeg iznosa gubitaka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

5.NEMATERIJALNA IMOVINA

Ostala nematerijalna ulaganja u neto iznosu od 720 KM (nabavna vrijednost 10.829 KM, ispravka vrijednosti 10.109 KM)odnose se na softver za projektovanje, proračun i analizu vodovoda i korisničku licencu softvera za obradu podataka i očitavanje mjerača, mobilnog očitavanjaj izvještavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6.NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA

	ZEMLIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST					
stanje 01.01.2023.	14.940	4.539.995	780.297	7.545	5.342.777
Nabavke u 2023.	6.000	-	- 75.640		-69.640
Otuđenjai rashodovanja	(1.094)-	-	(50.442)	-	(51.536)
Stanje 31.12.2023.	19.846	4.539.995	654.215	7.545	5.221.601
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
stanje 01.01.2023.	-	2.353.282	600.502	-	2.953.784
Amortizacija (Napomena 25)	-	67.809	43.035	-	110.844
Otuđenja i rashodovanja	-	-	- (50.149) - 178.449	-	(50.149) - 178.449
stanje 31.12.2023.	-	2.421.091	414.939	-	2.836.030

NEOTPISANA VRIJEDNOST					
31.12.2023.god	19.846	2.118.904	239.276	7.545	2.385.571
31.12.2022.god	14.940	2.186.713	179.795	7.545	2.388.993

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

U poslovnoj 2023.godini Društvo je izvršilo nabavku opreme u vrijednosti 37.310 KM.

Na dan 31.decembar2023.godine, Društvo nema opremu uzetu pod finansijski zakup.

Komisije imenovana Rješenjem direktora broj 2131/23 od 23.11.2023.godine je izvršila procjenu tržišne vrijednosti opreme koja nije imala sadašnju vrijednost a koja je u upotrebi u vrijednosti 65.500,00 KM.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 31.decembra 2023.godine nisu obezvrijeđeni.

7. ZALIHE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Zalihe materijala	253.103	278.073
Stanje na dan 31.decembra	253.103	278.073

Na dan 31.12.2023.godine u magacinu je evidentiran manjak u iznos 45,89 KM, a knjižen je na teret odgovornog lica sa obračunatim PDV-om u iznosu 53,70 KM.

Zalihe materijala se odnose na zalihe materijala, rezervnih dijelova, te alata i sitnog inventara u upotrebi.

Zalihe materijala nisu založene kao instrument obezbjeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredite.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kupci iz Republike Srpske	1.621.476	1.684.897
Kupci iz Federacije BiH	152	47
Minus: Ispravka vrijednosti	(136.824)	(173.613)
Stanje na dan 31.decembra	1.484.804	1.511.331

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Potraživanja po osnovu prodaje nisu založena kao obezbjeđenje urednog vraćanja kredita.

Društvo nema nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

Formiranje i ukidanje ispravke vrijednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspjeha (napomene 28). Iznosi knjiženi u korist ispravke vrijednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja u toku godineknjižen je u iznosu 61.471 KM,a direktan otpis kratkoročnih potraživanja posudskim presudama iznosi 4.003 KM.

Odlukom Nadzornog odbora na prijedlog Komisije obaveza i potraživanja sa redovnih potraživanja kupaca fizičkih lica koja su zatsrajela, preknjižen je iznos 51.160 KM na sumnjiva i sporna potraživanja.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Potraživanja od zaposlenih	1.115	1.155
Ostala potraživanja	78.095	78.095
Stanje na dan 31.decembra	79.210	79.250

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od KM 1.115 u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja za utrošene impulse mobilnih telefona radnika u peduzeću koji su u VPN mreži.

Ostala potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja po sudskoj presudi Marić Slaven u iznosu 71.176 KM.

10.GOTOVINSKI EKVIVALENTI GOTOVINA	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući (poslovni) računi	7.056	5.431
Devizni račun	0	0
Blagajna-domaća valuta	706	770
Stanje na dan 31.decembra	7.762	6.201

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na tekuće i devizne račune otvorene kod poslovnih banaka i sredstva u blagajni u domaćoj valuti. Društvo ima otvorene žiro-račune u bankama:

- Unicreditbanka.d. Banjaluka,
- Addikobanka.d. Banjaluka,
- NLB banka a.d. Banjaluka i
- Atosbanka.d. Banjaluka koja je registrovana kao glavna banka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Na dan 31.12.2023.godine stanje na žiro-računima po svim bankama je 7.056 KM i gotovina u blagajni 706 KM.

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Unaprijed plaćeni troškovi	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	43.052	62.203
Stanje na dan 31.decembra	43.052	62.203

12.KAPITAL

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.20223	728.900	8.531	401.082	21.899	(287.739)	872.673
Ispravka greške iz ran.god.preko rezultata	-	-	-	-	(14.361)	(14.361)
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2022.g.	-	-	-	-	-	-
	728.900	8.531	401.082	21.899	(302.100)	858.312
Revalorizacija 31.12.2023.			65.500 (16.866)	16.866	-	65.500 -
Neto dobit 30.12.2023.	-	-	-	7.161		7.161
Prenos dobiti				(21.899)	21.899	-
Stanje na dan 31.decembar 2023.godine.	728.900	8.531	449.716	24.027	(280.201)	930.973

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva iznosi 728.900 KM. Akcijski kapital je podjeljen na obične akcije nominalne vrednosti 1,00 KM. Centralni registar hartija od vrednosti a.d. Banja Luka vodi knjigu akcionara, a prema tim podacima struktura kapitala je slijedeća:

1.OpštinaSrbac	65,00%	KM 473.796
2.Pref AD Banjaluka	10,00%	KM 72.890
3.Fond za restituciju RS	5,00%	KM 36.445
4.Grupa Fortis doo Banja Luka	1,79%	KM 13.059
5.Ostali akcionari	18,21%	KM 132.710
UKUPNO:	100,00%	KM 728.900

(b) Rezerve

Rezerve koje su na dan 31.decembra 2023.godine iznosile 8.531 KM,u cjelini se odnose na zakonske rezerve izdvojene iz neraspoređene dobiti ranijih godina

(c)Revalorizacione rezerve

Revalizacione rezerve su rezultat procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.decembar2014.godin i 31.12.2023.godine. Smanjenje revalorizacionih rezervi je evidentirano u korist neraspoređenog dobitka.

13.DUGOROČNA REZERVISANJA	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	18.335	16.745
Ostala dugoročna rezervisanja	1.867.108	1.922.837
Stanje na dan 31.decembra	1.885.443	1.939.582

(a) Naknade I druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih koje na dan 31.decembra 2023.iznose 18.335 KM obuhvataju rezervisanja za otpremnine koje se odmjeravaju u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih, dok se ukidanje rezervisanja odnosi na isplaćene otpremnine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(b) Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja na dan 31.decembra2023.godine iznose 1.867.108 KM i odnose se ne objekte i opremu nabavljenu iz državnih donacija. Ukidanje rezervisanja se odnosi na obračunatu amortizaciju za pomenuta sredstva.

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	919.303	1.029.431
Ostale dugoročne obaveze	43.266	58.379
Svega dugoročne obaveze	962.569	1.087.810
Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do		
jedne godine (Napomena 15)	(128.124)	(125.241)
Stanje na dan 31.Decembra	834.445	962.569

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 43.266KM odnose se na sporazum o nagodbi sa ZP Elektrokrajina.

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do		
Jedne godine (Napomena 14)	141.457	125.241
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	44.030	0
Stanje na dan 31.decembra	185-487	125.241

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

16. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači iz Republike Srpske	103.079	77.970
Dobavljači iz Federacije BiH	8.419	13.080
Dobavljači iz Brčko Distrikt BiH	0	7.000
Dobavljači iz inostranstva	4.392	2.151
Stanje na dan 31.decembra	115.890	100.201

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.decembra2023.godine u iznosu od 4.392 KM su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

17. OBAVEZE ZA PLATE I NAKNADE PLATA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za platei naknada plata	63.307	66.390
Obaveze za poreze na platu i naknade plata	7.814	8.116
Obaveze za dopreinosena plate i naknade plata	32.651	36.215
Obaveze za ostala neto lična primanja	5.708	2.058
Stanje na dan 31.decembra	109.480	112.779

18.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Unapred naplaćeni prihodi	6.850	11.510
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	107.480	123.038
Stanje na dan 31.decembra	114.330	134.549

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

19.POSLOVNI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje materijala	155.535	125.020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.934.016	1.830.776
Prihodi od pruženih usluga fiz. i pravnim licima	120.719	117.695
Ostali poslovni prihodi	55.729	278.043
Ukupno	2.265.999	2.351.524

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 55.729 KM uključuju prihode od ukidanja rezervisanja na opremu i objekte iz državnih donacija.

20. NABAVNA VRIJEDNOSTI PRODATOG MATERIJALA

Nabavna vrijednost prodatog materijala u 2023. godini je iznosila 137.746 KM(2022.godine KM 114.740),a odnosi se na nabavnu vrijednost prodatog materijala u prometu.

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi materijala za izradu	56.825	49.767
Troškovi ostalog materijala	14.800	18.875
Troškovi goriva i energije	207.428	194.333
Ukupno	279.053	262.975

Troškovi materijala za izradu odnose se na troškove rezervnih dijelova u iznosu od 9.584 KM troškove vodoinstalacionog materijala u iznosu 47.241 KM.Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

kancelarijskog materijala i ostalog materijala za održavanje u iznosu 12.689 KM. Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva, maziva i ulja u iznosu od 55.500 KM,te troškova električne energije i grijanja u iznosu od KM 151.928.

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi zarada I naknada zarada (bruto)	1.179.943	1.116.505
Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora,		
Odbora za reviziju i ostalo	19.239	19.633
Ostali lični rashodi I naknade	190 535	193.544
Ukupno	1.389.717	1.329.682
Broj zaposlenih na kraju godine	53	55

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	20.679	10.586
Troškovi transportnih usluga	26.668	41.942
Troškovi usluga održavanja	56.306	68.689
Troškovi zakupnina	6.000	6.000
Troškovi reklame I propaganda	6.191	1.791
Troškovi ostalih usluga	3.256	3.182
Ukupno	119.100	132.190

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od 20.679 KM se odnose na troškove usluga kooperanata, rada cisterne na proštopavanju i čišćenju kanalizacije. Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom (KM 26.668) se odnose na troškovi PTT usluga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi amortizacije nekretnina,postrojenja I opreme	110.844	96.308
Troškovi amortizacije nemat.ulaganja	1.083	602
Ukupno	111.927	96.910

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	94.061	95.436
Troškovi reprezentacije	14.035	17.540
Troškovi premija osiguranja I sponzorstva 552	7.161	8.068
Troškovi platnog prometa I članarina	8.933	8.064
Ostali nematerijalni troškovi	1.871	4.070
Ukupno	126.061	133.178

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 94.061 KM najvećim dijelom se odnose na troškove ispitivanja vode u iznosu od 34.966 KM, troškove seminara, kotizacija, stručne literature i usavršavanja u iznosu 1.265 KM i troškovi računovodstvenih usluga i održavanje programa i revizije finansijskog izvještaja 9.227 KM. Iznos od 48.603 KM se odnosi na troškove advokatskih usluga,naknada po ugovoru o djelu,troškovi gastro-festa,štampanje računa i ostalo.

Troškovi premija osiguranja iznose 7.161 KM, a odnose se na troškove premije osiguranja nekretnina i opreme u iznosu 6.600 KM i premije osiguranja zaposlenih u iznosu 561 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od kamata	2.030	662
Ostali finansijski prihodi	12.746	10.050
Ukupno	14.776	10.712

Finansijski prihodi se odnose na prihode od saglasnosti na priključak za vodu, prihodi od kamata po dobijenim sudskim presudama naplaćenim od potrošača..

27. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rashodi kamata	51.694	55.154
Ostali fin.rashodi	0	1.000
Ukupno	51.694	56.154

Rashodi kamata su najvećim dijelom ostvareni po osnovu korišćenja dugoročnih i kratkoročnih kredita kod poslovnih banaka.

28. OSTALI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja I prodaje nematerijalne		
Imovine,nekretnina,postrojenja I opreme	1.542	30.316
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	65.474	165.441
Ostali rashodi	7.089	7.915
Manjkovi	54	13
Ukupno	74.159	203.685

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Ostali rashodi iznose 74.159 KM, a ostali prihodi 38.452 KM,te je evidentiran gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 35.707 KM.

29. REZULTAT

Društvo je u poslovnoj 2023.godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.323.887 KM,ukupne rashode 2.307.102 KM,te dobit prije oporezivanja u Bilansu uspjehu evidentirana 16.785 KM.

U Poreskom bilanu porez na dobit je obračunat u iznosu 9.624 KM tako da neto dobit tekuće godine u Bilansu uspjeha iznosi 7.161 KM.

Revalorizacija nekretnina,postrojenja I opreme koja se knjiži preko rezultata iznosi 16.866 KM,tako da ukupna dobit Preduzeća iznosi 24.027 KM.

30. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje I nabavke povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Opština Srbac (registrovano u Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka) u čijem se vlasništvu nalazi 65% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 35% kapitala se kotira na berzi I nalazi se u vlasništvu akcionara (Napomena 12).

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
(a) Prodaja učinaka		
Matično društvo	199.489	220.865
Učinci se prodaju po cijenama I uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.		
(b)Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje učinaka		
(a)Prodaja učinaka	<u>2023</u>	<u>2022.</u>
Matično društvo	(7.381)	(2.356)
Ukupno	(7.381)	(2.356)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2023.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31.DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne I Hercegovine korišteni za preračun deviznih pozicija na dan 31.decembra 2022. I 2023.godine u funkcionalnu valutu (KM), za pojedine strane valute su:

	31.12.2022.	31.12.2023.
EUR	1.955,83	1.955,83

