

Комунално предузеће
"ВОДОВОД"
А.Д. СРБАЦ

Број: 638/24

Дана: 04. 04. 2024. год.

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

За годину која завршава 31.децембра 2023.године, и

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Градишка, април 2024. године

САДРЖАЈ:

Мишљење овлашћеног ревизора

- Квалификовано мишљење стр. 1 - 4

Финансијски извјештаји за 2023.годину

- Извјештај о финансијском положају (биланс стања).....стр. 5
- Извјештај о укупном резултату (биланс успјеха)стр. 6
- Извјештај о токовима готовине.....стр. 7
- Извјештај о промјенама у капиталу.....стр. 8

Напомене уз финансијске извјештаје стр.9-25

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; e-mail: tomakantdoo@gmail.com
Internet stranica: www.tomakant.com
Šifra djelatnosti: 69.20 Računovodstvene, knjigovodstvene i
revizorske djelatnosti
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB banke a.d.
Banja Luka
Žiro-račun: 552-000-20064428-32 kod Addiko bank a.d.
Banja Luka
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Atos bank a.d.
Banja Luka

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору и акционарима предузећа КП «ВОДОВОД» а.д. Србац

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Комуналног предузећа «ВОДОВОД» а.д. Србац (у даљем тексту „Предузеће“) који обухватају извјештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31.12.2023. године, те извјештај о укупном резултату (биланс успјеха), извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на наведени датум, као и напомене уз финансијске извјештаје, укључујући преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у параграфу Основа за квалификовано мишљење, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај КП „ВОДОВОД“ а.д. Србац на дан 31.12.2023. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за пословну 2023. годину, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Основа за квалификовано мишљење

Спровели смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности, према наведеним стандардима, додатно су описане у пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Предузеће, у складу са Етичким кодексом IESBA за професионалне рачуновође (Кодекс IESBA), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо етичке обавезе у складу са захтјевима из Кодекса IESBA. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући за пружање основе за давање нашег мишљења.

Као што је објелодањено у напомени 7. уз финансијске извјештаје, краткорочна потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2023. године износе 1.621.628 КМ за које је извршена исправка вриједности у износу од 136.824 КМ. У току 2023.године Предузеће је вршило процјену ове билансне позиције и извршило директан отпис потраживања у износу од 61.471 КМ по основу процјене ненаплативости, те 4.003 КМ по основу судских пресуда. Отписи су извршени на основу одлука Надзорног одбора. На основу одлуке Надзорног одбора, а на приједлог комисије за попис обавеза и потраживања, дио потраживања од купаца физичких лица код којих је наступило застарјевање, у износу од 51.160 КМ извршено је прекњижавање истих на сумњива и спорна потраживања, али није вршен отпис наведених потраживања. Друштво није било у могућности да нам презентује адекватну старосну структуру наведених потраживања за купце физичка лица. Због наведених чињеница, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности ових потраживања са стањем на дан

31. децембра 2023. године, као ни у потенцијалне ефекте додатне исправке вриједности потраживања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, према нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за текући период. Ова питања смо разматрали у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, а у формирању цјелокупног мишљења нисмо давали засебно мишљење о овим питањима.

Кључна питања ревизије	Одговор ревизије на кључна питања
<p><u>Признавање прихода (комплетност и тачност евидентирања прихода), Напомена 21. уз финансијске извјештаје</u></p> <p>Постоји ризик у вези са тачношћу признатих прихода од услуга снабдјевања водом и одвода отпадних вода који произилази од великог броја потрошача, као и чињенице да приходи представљају важан параметар којим се оцјењује успјешност пословања. Рачуноводствене политике Предузећа које се односе на признавање прихода су објелодањене у Напомени 3.8. уз ове извјештаје.</p>	<p>Спровели смо тестове релевантних контрола над процесом признавања прихода кроз провјеру дизајна и ефикасности релевантних конзола везаних за пружање услуга снабдјевања водом и одвода отпадних вода. Обезбједили смо разумјевање значајних процеса везаних за признавање прихода који обухватају закључивање уговора и прикључивање потрошача на водоводну мрежу, као и обрачун цијене накнаде. Такође смо спровели суштинске аналитичке процедуре над приходима подијељеним по групама потрошача, као и остале суштинске процедуре како бисмо се увјерили у тачност и комплетност признатих прихода. Поред тога, прибавили смо екстерне конфирмације од најзначајнијих купаца.</p> <p>На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на комплетност и тачност евидентираних прихода у 2023. години.</p>

Друга питања

Финансијске извјештаје Предузећа за годину која се завршава на дан 31.12.2022.године ревидирао је исти ревизор и на исте је изразио квалификовано мишљење, а мишљење је издато са датумом 03.04.2023.године.

Одговорности менаџмента и надзорног одбора за припремање финансијских извјештаја

Менаџмент је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, као и за интерне контроле неопходне да би се омогућило састављање и објективна презентација финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне грешке настале услед криминалне радње или грешке.



У припреми финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјену способности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности (going concern), објелодањивања питања везана за сталност пословања и његово кориштење у рачуноводству, осим ако менаџмент не намјерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалну алтернативу осим да изврши ликвидирање.

Надзорни одбор одговоран је за надзор процеса финансијског извјештавања Предузећа.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су да пружимо разумно увјерење да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне грешке, било због превара или грешака, и да издамо ревизорски извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са МСР увијек открити материјалне грешке када оне постоје. Грешке могу да произађу из криминалних радњи и грешака и сматрају се значајним ако, појединачно или збирно, могу утицати на економске одлуке доносиоца донесене на основу финансијских извјештаја.

Као дио ревизије, обављене у складу са МСР, изразили смо професионално мишљење и задржали професионални скептицизам током поступка ревизије. Такође смо:

- идентификовали и процијенили ризике настанка материјално значајних погрешака у финансијским извјештајима, узрокованих преваром или грешком, осмислили и спровели ревизорске процедуре као одговор на ове ризике и прикупили ревизорске доказе који су довољни и адекватни да пруже основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајне материјалне погрешке која је посљедица преваре је већи од оне која је резултат грешке, јер превара може подразумевати дослух, кривотворење, намјерно изостављање, погрешне интерпретације, као и заобилажење интерне контроле
- постигли разумјевање интерне контроле која је релевантна за ревизију, у циљу креирања ревизијских процедура које су одговарајуће у датим околностима, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле Предузећа
- процијенили адекватности коришћених рачуноводствених политика, као и разумности рачуноводствених процјена и повезаних објелодањивања менаџмента
- креирали закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Предузећа да настави са пословањем. Уколико закључимо да постоји значајна неизвјесност, дужни смо да у свом ревизорском извјештају скренемо пажњу о овим објављивањима у финансијским извјештајима, или ако таква објављивања нису адекватна, да модификујемо мишљење. Наши закључци су засновани на ревизијским доказима који су прикупљени до дана израде ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или околности могу проузроковати престанак пословања Предузећа
- процијенили свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући објављивања, и да ли финансијски извјештаји представљају трансакције и догађаје на начин на који се постиже фер презентација.

Остварили смо комуникацију са Управом Предузећа, у вези са, између осталог, планираним обимом и временом обављања ревизије и значајних резултата ревизије, укључујући било које значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.



Такође смо дали Управи Предузећа изјаве да смо усаглашени са релевантним етичким захтјевима везаним за независност, као и у вези са осталим питањима за које је разумно очекивати да могу да утичу на нашу независност, а тамо гдје је примјењиво, и мјере повезане са заштитом од тих пријетњи.

Од свих питања о којима смо разговарали са Управом Предузећа, одредили смо она која су најзначајнија за ревизију финансијских извјештаја текућег периода, и која представљају кључна питања ревизије. Ова питања описујемо у ревизорском извјештају.

Партнер ангажован у поступку ревизије чији је резултат овај извјештај независног ревизора је господин Горан Драча, овлашћени ревизор, лиценца број 873/22.

Градишка, 02. април 2024.године

Друштво за ревизију
ТОМАКАНТ д.о.о. Градишка
Видовданска бб, 78400 Градишка



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Горан Драча, дипл.екон.

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ (БИЛАНС СТАЊА)

на дан 31.12.2023. године

(у конвертибилним маркама)

О П И С	Напомена	31.12.2023.г.	31.12.2022.г.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4	720	1.803
Некретнине, постројења и опрема	5	2.385.571	2.388.993
Укупно стална имовина		2.386.291	2.390.796
Текућа имовина			
Залихе	6	253.103	278.073
Краткорочна потраживања	7	1.564.837	1.590.581
Готовина и еквиваленти готовине	8	7.762	6.201
Краткорочна резервисања		43.052	62.203
Укупно текућа имовина		1.868.754	1.937.058
ПОСЛОВНА АКТИВА		4.255.045	4.327.854
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	9	728.900	728.900
Законске резерве	10	8.531	8.531
Ревалоризационе резерве	11	449.716	401.082
Нераспоређени добитак	12	24.027	21.899
Губитак до висине капитала	13	-280.201	-302.100
Укупно капитал		930.973	858.312
Дугорочна резервисања	14	1.885.443	1.939.582
Дугорочне обавезе			
Обавезе по емитованим дуг. ХОВ		803.541	919.303
Остале дугорочне обавезе		30.904	43.206
Укупно дугорочне обавезе	15	834.445	962.569
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	16	185.487	125.241
Примљени аванси		41.378	60.678
Добављачи	17	115.890	100.201
Обавезе за зараде и накнаде зарада	18	109.480	112.779
Друге обавезе		2.200	1.350
Порез на додату вриједност		23.558	12.087
Обав.за ост.порезе, доприн.и друге дажбине	19	11.861	11.501
Обавезе за порез на добитак		0	9.005
Краткорочна резервисања	20	114.330	134.549
Укупно краткорочне обавезе		604.184	567.391
УКУПНА ПАСИВА		4.255.045	4.327.854

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)

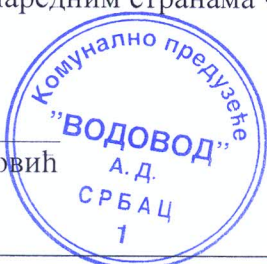
за период од 01.01.-31.12.2023.године
(у конвертибилним маркама)

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	Напомена	2023.година	2022. година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе		155.535	125.020
Приходи од продаје учинака		2.054.735	1.948.461
Остали пословни приходи		55.729	278.043
Укупно пословни приходи	21	2.265.999	2.351.524
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продане робе	22	137.746	114.740
Трошкови материјала	23	279.052	262.976
Трошкови зарада и други лични расходи	24	1.389.717	1.329.681
Трошкови производних услуга	25	119.100	132.190
Трошкови амортизације	26	111.927	96.910
Трошкови резервисања	27	9.764	9.441
Нематеријални трошкови	28	126.061	133.178
Трошкови пореза и доприноса		5.759	2.657
Укупно пословни расходи		2.179.126	2.081.773
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		86.873	269.751
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	29	14.776	10.712
Финансијски расходи	30	51.694	56.154
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		49.955	224.309
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	31	38.452	794
Остали расходи	32	74.159	203.685
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА		(35.707)	(202.891)
ПРИХОДИ ИСП.ГРЕШКИ РАН.ГОДИН		4.660	0
РАСХОДИ ИСП.ГРЕШКИ РАН.ГОДИН		2.123	0
ДОБИТ (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗ.		16.785	21.418
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		-9.624	-20.012
НЕТО ДОБИТ (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		7.161	1.406

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Директор:

Дражен Стојковић



ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период 01.01.-31.12.2023. године
(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА	Нота	2023.година	2022.година
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи од купаца и примљени аванси		2.616.812	2.813.973
Остали приливи из посл.активности		0	16.984
Укупно		2.616.812	2.830.957
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи за плаћања добављачима		777.609	1.202.786
Одливи за плаћања запосленима		1.350.059	1.149.836
Одливи по основу камата		49.339	54.925
Одливи по основу пореза на добит		19.450	11.007
Остали одливи из пословних активности		282.366	271.726
Укупно		2.478.823	2.690.280
Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт.		137.989	140.677
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТ.ИНВЕСТИРАЊА			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи по основу продаје сталних средстава		2.030	489.493
Укупно		2.030	489.493
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи од куповине сталних средстава		6.000	488.983
Укупно		6.000	488.983
Нето прилив/одлив из акт.инвестирања		(3.970)	510
ТОКОВИ ГОТ.ИЗ АКТ.ФИНАНСИР.			
ПРИЛИВИ / ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи по основу кредита		38.995	0
Одливи по основу дугорочних кредита		-110.128	104.768
Одливи по основу краткор.кредита		-21.780	20.615
Одливи по основу ост.обавеза		-39.545	51.495
Укупно		(132.458)	176.878
Нето прилив/одлив гот. из акт.финанс.		(132.458)	(176.878)
Готовина на поч. обрачунског периода		6.201	41.892
Нето прилив/одлив готовине		1.561	35.691
Готовина на крају обрачунског периода		7.762	6.201

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за годину која завршава на дан 31.децембра 2023.године
(у Конвертибилним маркама)

	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање					
31.12.2021.године	728.900	421.575	8.531	-287.739	871.267
Ефекти исправке грешке					
Поново исказано стање на дан					
01.01.2022.године	728.900	421.575	8.531	-287.739	871.267
Добитак (губитак) текуће године					
Расподјела добити					
Пренос у зак.резерве					
Ефекти ревалоризације					
Матер.средстава					
Стање на дан					
31.12.2022. године	728.920	401.082	8.531	-265.840	872.673
Ефекти промјена рачунов.политика					
Ефекти исправке грешке				-14.361	-14.361
Поново исказано стање на дан					
01.01.2023.године	728.920	401.082	8.531	-280.201	858.312
Ефекти ревалоризације матер.средстава		48.634			48.634
Добитак (губитак) текуће године				24.027	24.027
Расподјела добити:					
Пр.у закон.резерве					
Пренос на ост.резерве					
Стање на дан					
31.12.2023. године	728.920	449.716	8.531	-256.174	930.973

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Предузеће «ВОДОВОД» Србац је настало статусном промјеном подјеле Основног државног јавног комуналног предузећа «РАД» Србац у поступку приватизације државног капитала у предузећима, а на основу члана 6. и 7. Закона о државним предузећима. На основу сагласности Дирекције за приватизацију Републике Српске, предузеће је регистровано под ознаком У/И 85/2001 дана 13.02.2001. године код Основног суда Бања Лука под називом: ОСНОВНО ДРЖАВНО ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ВОДОВОД» п.о. Србац.

Дана 31.07.2007.године, под бројем 961/07, донијета је Одлука о промјени облика организовања Основног државног јавног комуналног предузећа «ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА» п.о. Србац у Комунално предузеће «ВОДОВОД» а.д. Србац. Промјена облика организовања је уписана у судски регистар дана 31.07.2007. године, број Рјешења 071-0-рег-07-0001493.

Рјешењем Окружног привредног суда Бања Лука, број 057-0-Рег-11-003507 од 23.12.2011. године, уписано је усклађивање одредаба оснивачког акта Предузећа са одредбама Закона о привредним друштвима (Сл. Гласник РС број 127/08 и 58/09), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности (Сл. Гласник РС број 119/10) и промјена власничке структуре.

Основни подаци о Предузећу:

- Матични број: 1942743
- Шифра претежне дјелатности: 36.00 – прикупљање, пречишћ. и снабдијевање водом
- ЈИБ: 4401259650002
- ИБ: 401259650002

Предузеће је у периоду од 01.01. до 31.12.2023.год. просјечно запошљавало 53 радника, а у претходној години 55 радника.

Органи у Предузећу су: Скупштина акционара, као орган власника; Надзорни одбор Предузећа као орган упављања; Управа Предузећа као орган руковођења; Директор предузећа, као орган пословођења

Чланови Надзорног одбора:

- Живко Микулић, председник
- Драго Јовичић, члан
- Драган Гужвић, члан

Директор Предузећа је Дражен Стојковић

Сједиште Предузећа је у Српцу, улица 11. Новембра бр.2 Србац.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји припремљени су у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ), и то:

МРС	1 - Презентација финансијских извјештаја,
МРС	2 - Залихе,
МРС	7 - Извјештај о токовима готовине,
МРС	8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
МРС	10 - Догађаји након датума билансирања,
МРС	12 - Порез на добит,
МРС	16 - Некретнине, постројења и опрема,
МРС	17 - Лизинг,
МРС	18 - Приходи,
МРС	19 - Примања запослених,
МРС	20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објелодањивање државних помоћи,
МРС	23 - Трошкови позајмљивања,
МРС	24 - Објављивања о повезаним странама,
МРС	32 - Финансијски инструменти:објављивање и репрезентација,
МРС	36 - Обезвређење средстава,
МРС	37 - Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе,
МРС	38 - Нематеријална средства,
МРС	39 - Финансијски инструменти:признавање и инструменти

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о доприносима и др.), Закон о привредним друштвима, Закон о девизном пословању, као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: начела узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финансијским извјештајима исказани су у КМ без децимала, а у овом извјештају у конвертибилним маркама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Предузеће има усвојен Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о рачуноводству и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем којима су утврђене основне рачуноводствене политике и процјене које се примјењују код израде финансијских извјештаја. Основне рачуноводствене политике и процјене које су примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2023.годину су слиједеће:

3.1. Приходи

Пословни приходи од продаје производа и услуга исказују се по фактурној вриједности, умањеној за попусте, поврате и ПДВ. Приходи од продаје се књиже након испоруке воде потрошачима или извршења услуга.

Финансијски приходи признају се у приходе Друштва: ако је вјероватан прилив економске користи повезан са трансакцијама у Предузећу и ако износ прихода може бити поуздано измјерен.

Као *остали приходи* исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања, добици од продаје материјала обустављеног пословања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вриједности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања и остали непоменути приходи.

Као *приходи од усклађивања вриједности имовине* исказују се позитивни ефекти промјене фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и залиха до висине предходно исказаних расхода за та средства по основу вриједносног усклађивања, као и других укидања исправки вриједности по основу вриједносног усклађивања.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи се књиже по начелу узрочности, односно књиже се када су расходи и настали ради остварења прихода.

3.3. Одржавање и поправке некретнина, постројења и опреме

Одржавање и поправке некретнина, постројења и опреме признају се у расход за вријеме обрачунског периода у којему су настали. Међутим, већа обнављања која доводе до промјена у првобитно утврђеним карактеристикама сталних средстава капитализују се и амортизују у току њиховог очекиваног вијека трајања.

3.4. Камате

Камате се као расход и приход књиже на терет и у корист биланса успјеха у рачуноводственом периоду на који се односе.

3.5. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

- а) Некретнине, постројења и опрема се исказују набавној вриједности умањеној за кумулативну амортизацију обрачунату у периоду кориштења средстава и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Основна средства чине некретнине, постројења и опрема.
- б) Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача и иста се увећава за трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

3.6. Амортизација некретнине, постројења и опреме

Амортизација некретнине, постројења и опреме обрачунава се линеарном методом кроз преостали процијењени вијек кориштења средстава, осим за земљиште које се не амортизује. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна вриједност средства.

Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде финансијских извјештаја за те периоде.

Примјењене стопе амортизације за одређена средства су:

- Грађевински објекти	1,30 - 2,50 %
- Опрема	6,00 - 20,00 %

3.7. Залихе

Залихе материјала евидентирају се по набавној вриједности. У набавну вриједност материјала укључује се фактурна вриједност материјала, зависни трошкови набавке, царина и шпедитерски трошкови, ако је материјал из увоза.

Алат и инвентар који се не распоређује у основна средства, распоређује се у залихе које се исказују у пословним књигама по набавним цијенама, а отписују се у цјелини приликом стављања у употребу.

Кретање залиха материјала обрачунава се уз кориштење методе просјечне цијене.

3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва ненаплаћена потраживања за извршене испоруке производа и услуга.

У Правилнику о рачуноводству је утврђена политика процјене ове билансне позиције на начин да се за потраживање које није наплаћено у року од 12 мјесеци привремено исправља, а коначно искњижавање се врши по истеку пуне три године од настанка дужничко-повјерљачког односа.

3.9. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине састоје се од новца у благајни и на банковним рачунима у конвертибилним маркама и ефективним страним валутама.

3.10. Обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Остала нематеријална улагања у нето износу од 720 КМ (набавна вриједност 10.829 КМ, а исправка вриједности 10.109 КМ), односе се на софтвер за пројектовање, прорачун и анализу водовода и корисничку лиценцу софтвера за обраду података и читавање мјерача, мобилног читавања и извјештавања.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Преглед стања и промјена на некретнинама, постројењима и опреми у 2023.години:

	Земљиште	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Аванси и средства у припреми	УКУПНО
Набавна вриједност					
Стање на почетку године	14.940	4.539.995	780.297	7.545	5.342.777
<i>Повећања:</i>					
Набавке	6.000		37.309		43.309
<i>Смањења:</i>					
Продаја, расход, активирање и др.	1.094		50.442		51.536
Процјена			112.949		112.949
Стање на крају године:	19.846	4.539.995	654.215	7.545	5.221.601
Исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	2.353.281	600.501	0	2.953.784
<i>Повећања:</i>					
Амортизација		67.809	43.035		110.844
<i>Смањења:</i>					
Продаја, расход и др.			50.149		50.149
Процјена			178.448		178.448
Стање на крају године:	0	2.421.091	414.939	0	2.836.030
Нето вриједност 31.12.2023.год.	19.846	2.118.904	239.276	7.545	2.385.571
Нето вриједност 31.12.2022.год.	14.940	2.186.714	179.796	7.545	2.388.994

Земљиште

Предузеће на конту 020 водило грађевинско земљиште у укупној вриједности 19.846 КМ. Право кориштења земљишта утврђено је на основу посједовних листова: број 471 К.О. Мартинац Стари, број 109 К.О. Каоци, број 774 К.О. Повелич, број 931 К.О. Србац Село, број 1532 К.О. Србац мјесто и број 303 К.О. Расавац од 14.04.2016.године, издатих од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове РС Подручна

јединица Градишка, те на основу земљишно књижног изватка бр. 713 од 22.03.2019.године издатог од стране земљишно-књижне канцеларије општине Градишка. Површина земљишта је 278.126 м².

Грађевински објекти

Нето вриједност грађевинских објеката износи 2.118.904 КМ. У току 2023.године није било промјена на овој билансној позицији по основу улагања у објекте, а смањење вриједности је исказано само по основу обрачуна амортизације.

Постројења и опрема

Нето вриједност постројења и опреме на дан 31.12.2023.године је 239.276 КМ.

У току 2023.године вриједност опреме је увећана за 37.309 КМ по основу извршених набавки нове опреме.

Набавке се односе на слиједеће:

➤ Пумпа ХР Селиште	12.463 КМ
➤ Опрема за аутоматско мјерење протока	5.100 КМ
➤ Приколица за превоз багера	2.340 КМ
➤ Остала опрема	17.406 КМ

Смањење вриједности опреме је исказано по основу расхоровања опреме, а на приједлог комисије за попис. Укупно расхорована опрема износи 294 КМ по нето књиговодственој вриједности, а књижена је на терет расхороа (набавна вриједност опреме је 30.699 КМ, а исправка вриједности 30.405 КМ). Осим тога, дио опреме је продат у току 2023.године, чија је набавна вриједност била 19.743 КМ; а исправка вриједности 19.743 КМ.

У току 2023.године повећана је вриједност опреме по основу процјене фер вриједности опреме, која је у претходном периоду остала без вриједности јер је била амортизована, а процјењена вриједност те опреме је 65.500 КМ.

Стална средства у припреми

Стална средства у припреми исказана су у износу од 7.545 КМ, а то се односи на грађевински објекат у припреми-хидро станицу у износу од 7.545 КМ.

6. ЗАЛИХЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Залихе материјала	246.317	284.704
Резервни дијелови	950	950
Алат и инвентар	5.836	6.773
Дати аванси	0	7
УКУПНО:	253.103	292.434

Комисија за попис залиха материјала је предложила отпис залиха ситног инвентара укупне вриједности 1.542 КМ због дотрајалости, застарјелости и неупотребљивости, а констатован је и мањак материјала у вриједности од 54 КМ. На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа од 30.01.2024.године проведено је књижење расхорованог материјала на терет расхороа, а утврђеног мањка на терет одговорног лица.

7. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
Потраживања од купаца у земљи	1.621.628	1.684.944
Исправка вриједности	-136.824	-173.613
Укупно потраживања од купаца у земљи	1.484.804	1.511.331
Друга потраживања	80.033	79.250
УКУПНО:	1.564.837	1.590.581

Предузеће има двије основне групе купаца, то су стамбени и пословни потрошачи, мада се стамбени могу разврстати у подгрупе потрошача стамбених зграда и приватних кућа.

Правилником о рачуноводственим политикама утврђена је рачуноводствена политика којом се потраживања процјењују на начин да се потраживање које није наплаћено у року од 12 мјесеци привремено исправља, а коначно искњижавање се врши по истеку пуне три године од настанка дужничко-повјерилачког односа.

У току 2023.године Предузеће је вршило процјену ове билансне позиције и извршило директан отпис потраживања у износу од 61.471 КМ по основу процјене ненаплативости, те 4.003 КМ по основу судских пресуда. Дио потраживања од купаца физичких лица у износу од 51.160 КМ је због застарјевања прекњижен на сумњива и спорна потраживања. Отписи су извршени на основу одлука Надзорног одбора.

Анализом структуре потраживања, Предузеће није на задовољавајући начин извршило процјену потраживања, јер по нашем мишљењу постоје потраживања чија наплативост може бити спорна, а иста нису индиректно отписана. У поступку ревизије се нисмо могли увјерити за који износ су потраживања требала бити индиректно отписана, јер Предузеће није извршило комплетну анализу истих.

Друга потраживања исказана у износу од 80.033 КМ се односе на потраживања од радника у износу од 8.033 КМ, потраживања за више плаћен порез на добит 823 КМ, а преостали износ од 71.176 КМ се односи на потраживања од бившег директора Славена Марића, а на основу пресуде Окружног суда Бања Лука која је постала правоснажна и којом је исти дужан да врати уплаћена средства Предузећа са каматама и трошковима поступка (види напомену 20. извјештаја).

8. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Жиро рачуни	7.056	5.432
Главна благајна	706	769
УКУПНО:	7.762	6.201

Исказано стање готовине и готовинских еквивалената у пословним књигама одговара у потпуности стању истих у изводима пословних банака и благајничког дневника Предузећа.

Предузеће има отворене жиро-рачуна у следећим банкама: Unicredit bank ad Banja Luka, Addiko bank ad Banja Luka, NLB banka ad Banja Luka i Atos bank ad Banja Luka.

9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

у КМ

Опис	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
Акцијски капитал	728.900	728.900
УКУПНО:	728.900	728.900

Основни капитал Предузећа на дан билансирања се састоји искључиво од акцијског капитала. Ријеч је о обичним акцијама издатим на име и у пословним књигама се воде аналитички по акционарима. Акцијски капитал Предузећа на дан 31.12.2023. године износи 728.900 КМ и подијељен је на 728.900 акција номиналне вриједности 1,00 КМ.

Књигу акционара Предузећа води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука, а структура акцијског капитала према подацима Централног регистра ХОВ ад Бања Лука на дан 31.12.2023.године је слиједећа:

1. Општина Србац	65.00%	473.796 КМ
2. ПРЕФ а.д. Б.Лука	10.00%	72.890 КМ
3. Фонд за реституцију РС	5.00%	36.445 КМ
4. Јањић Миле	2.23%	16.225 КМ
5. Група Фортис доо Б.Лука	1.79%	13.059 КМ
6. Остали акционари	15.98%	116.485 КМ

10. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

у КМ

Опис	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
Обавезне резерве	8.531	8.531
УКУПНО:	8.531	8.531

На овој билансној позицији је исказан износ од 8.531 КМ, а односи се у цјелокупном износу на издвајање у законске резерве из нераспоређене добити ранијих година.

11. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

у КМ

Опис	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
Ревалоризационе резерве	449.716	401.082
УКУПНО:	449.716	401.082

Ревалоризационе резерве су резултат процјене фер вриједности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014.године и додатне процјене на дан 31.12.2023.године. Повећање ревалоризационих резерви у 2023.години по основу процјене вриједности опреме која је остала без вриједности, а налази се у употреби износи 65.500 КМ (види напомену 5.извјештаја). Смањење ревалоризационих резерви се евидентира у корист нераспоређеног добитка, а у 2023.години то смањење износи 16.866 КМ.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Опис	у КМ	
	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
Нераспоређени добитак текуће године	24.027	21.899
УКУПНО:	24.027	21.899

Предузеће је на основу одлуке Скупштине акционара која је одржана 15.06.2023.године извршило покриће губитка из ранијих година у износу од 21.899 КМ на терет нераспоређеног добитка оствареног у 2022.години.

13. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
Губитак ранијих година	280.201	287.739
УКУПНО:	280.201	287.739

Предузеће је дио губитка из ранијих година у износу од 21.899 КМ покрило у 2023.години из добитка оствареног у 2022.години (види напомену 12. извјештаја), па је по том основу смањен губитак, али је у току године повећан за износ 14.361 КМ по основу исправки грешака из ранијих година.

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Резервисања за накнаде запослених	18.335	16.745
Остала дугорочна резервисања	1.867.108	1.922.837
УКУПНО:	1.885.443	1.939.582

Предузеће је у 2023.години извршило обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине у износу 18.335 КМ у складу са МРС 19 - Примања запослених, а извршено је у току пословне године укидање дијела резервисања за исплаћене отпремнине.

На позицији осталих дугорочних резервисања Предузеће има исказан износ 1.867.108 КМ, а односи се на књижење објеката и опреме из донација ранијих година по приходовном приступу у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објелодањивање државне помоћи. Обрачуната амортизација 2023.године ових средстава износи 55.729 КМ и за тај износ су умањена резервисања у односу на претходни датум билансирања. Није било нових донација у 2023.години.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обав.по емитованим дуг.харт.од вријед.	803.541	919.303
Остале дугорочне обавезе	30.904	43.206
УКУПНО:	834.445	962.569

Предузеће је 2018.године на основу објављеног проспекта извршило емисију дугорочних обвезница, ради рјешавања текуће ликвидности. Вриједност емисије је 1.250.000 КМ, на период од 12 година, у које вријеме спада и грејс период од 2 године. Дио обавеза по емитованим обвезницама је отплаћен према динамици утврђеној у плану отплате, а на крају године је дио обавеза које доспјевају у 2024.години у износу од 115.762 КМ прекњижен на краткорочне финансијске обавезе.

Остале дугорочне обавезе износе 30.904 КМ, а односе се на споразум о нагодби са ЗП Електрокрајина ад Бања Лука, којим се одгађа плаћање доспјелих обавеза према наведеном добављачу на период од више од годину дана.

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023.год.	31.12.2022. год.
Дио дуг.фин.обав.који доспјева до 1године	185.487	125.241
УКУПНО:	185.487	125.241

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 185.487 КМ се односе на дио дугорочних обавеза који доспијева до годину дана по основу доспјећа дугорочних обвезница у износу 115.762 КМ, обавеза добављачу Електрокрајина у износу од 12.362 КМ, обавеза по кредитима код АТОС БАНК ад Бања Лука 57.045 КМ, те остале краткорочне финансијске обавезе 318 КМ.

17. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе према добављачима у земљи	111.498	98.050
Обавезе према добављачима у иностранству	4.392	2.151
УКУПНО:	115.890	100.201

Друштво има исказане обавезе према слиједећим добављачима у земљи:

Опис	КМ
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	14.888
Поште Српске а.д. Бања Лука	3.842
Биотрејд доо Лакташи	10.019
Интерконт Комерц доо Бања Лука	11.937
Пештан д.о.о. Лакташи	7.359
Водовод ад Прњавор	8.328
Остали добављачи	55.125
УКУПНО:	111.498

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе за нето зараде	63.307	66.390
Обавезе за порез на зараде и накн. зарада	7.814	8.116
Обавезе за допр. на зараде и накн. зарада	32.651	36.215
Обавезе на остала лучна примања	5.708	2.058
УКУПНО:	109.480	112.779

Са сваким радником је закључен уговор о раду, којим је одређен коефицијент као основ за обрачун нето плате, а у складу са Колективним уговором.

Обавезе за нето зараде на дан 31.12.2023. године износе 63.307 КМ, а односе се на неисплаћене нето зараде за мјесец децембар 2023. године. Неисплаћене обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада се исто тако односе на неисплаћене обавезе за мјесец децембар 2023. године.

19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Накнада за кориштење вода	1.203	1.832
Накнада за шуме	984	1.053
Противпожарна накнада	427	470
Обавезе за чланарине и остале накнаде	7.112	6.991
Обавезе за доприносе на остале накнаде	1.127	716
Обавезе за порезе на остале накнаде	1.008	439
УКУПНО:	11.861	11.501

20. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Остала пасивна временска разграничења	107.480	123.039
Одложени приходи	6.850	11.510
УКУПНО:	114.330	134.549

Остала пасивна разграничења се највећим дијелом у износу од 71.176 КМ односе на укњижена потраживања према бившем директору Славену Марићу, а на основу пресуде Окружног суда Бања Лука која је постала правоснажна и којом је исти дужан да врати уплаћена средства Предузећа са каматама и трошковима поступка (види напомену 7. овог извјештаја).

Одложени приходи књижени у износу од 6.680 КМ односе се на укњижена средства односно војну имовину која је добијена без накнаде, а преузета по записнику Општине Србац.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у КМ

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	155.535	125.020
Приходи од продаје производа и услуга	2.054.735	1.948.461
Остали пословни приходи	55.729	278.043
УКУПНО:	2.265.999	2.351.524

Приходи од продаје робе се највећим дијелом односе на продају материјала који се уграђује купцима при извршењу услуга.

Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе од продаје производа у износу од 1.934.016 КМ и приходе од продаје услуга 120.719 КМ.

22. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у КМ

Опис	2023. године	2022. године
Набавна вриједност продате робе	137.746	114.740
УКУПНО:	137.746	114.740

Набавна вриједност продате робе се односи на материјал који се уграђује односно фактурише купцима при извршењу услуга, а за исту вриједност се раздужују залихе материјала.

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у КМ

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	56.825	49.768
Трошкови режијског материјала	14.800	18.875
Трошкови горива и енергије	207.428	194.333
УКУПНО:	279.052	262.976

Трошкови материјала за израду се односе на слиједеће:

Опис	2023. година	2022. година
Тр. резер. дијелова и потр. материјала	9.584	14.263
Трошкови водоматеријала	47.241	35.505
УКУПНО:	56.825	49.768

Трошкови режијског материјала се односе на слиједеће:

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови канцеларијског материјала	6.551	7.027
Трошкови материјала за одржавање	6.138	7.179
Трошкови ситног инвентара	2.111	4.669
УКУПНО:	14.800	18.875

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

Трошкови горива и енергије се односе на слиједеће:

Опис	2023.година	2022.година
Тр. горива за теретна и моторна возила	55.500	56.984
Трошкови ел.енергије и гријања	151.928	137.349
УКУПНО:	207.428	194.333

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТ. ЛИЧНИХ РАСХОДА

у КМ

Опис	2023.година	2022.година
Трошкови бруто зарада	1.179.943	1.116.505
Тр.бруто накнада члановима УО и регрес	19.239	17.491
Остали лични расходи	190.535	195.685
УКУПНО:	1.389.717	1.329.681

Трошкови бруто зарада су исказани у износу укалкулисаних обавеза за нето зараде са припадајућим порезима и доприносима.

Остали лични расходи износе 190.535 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове топлог obroка у износу од 121.599 КМ, трошкове превоза радника на посао и са посла у износу од 24.174 КМ, трошкове регреса у износу од 35.410 КМ, те остале расходе 9.352 КМ.

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у КМ

Опис	2023.година	2022.година
Трошкови услуга коопераната	20.679	10.586
Трошкови транспортних услуга	26.668	41.942
Трошкови услуга одржавања	56.306	68.689
Трошкови закупа	6.000	6.000
Трошкови рекламе и пропаганде	6.191	1.792
Трошкови осталих услуга	3.256	3.181
УКУПНО:	119.100	132.190

26. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у КМ

Опис	2023. година	2022. година
Трош.амортизације нематеријалних улагања	1.083	601
Трошкови амортизације објеката	67.809	57.783
Трошкови амортизације опреме	43.035	38.526
УКУПНО:	111.927	96.910

27. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је у 2023. години обрачунало и укњижило ефекте садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, а у складу са МРС -19 Примања запослених, те по том основу исказало трошкове у износу од 9.764 КМ.

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Опис	у КМ	
	2023.година	2022.година
Трошкови непроизводних услуга	94.061	95.436
Трошкови репрезентације	14.035	17.540
Трошкови премија осигурања	7.161	8.068
Трошкови платног промета	8.933	5.608
Остали нематеријални трошкови	1.871	6.526
УКУПНО:	126.061	133.178

Трошкови непроизводних услуга износе 94.061 КМ, а највећим дијелом се односе на: трошкове испитивања воде у износу од 34.966 КМ, трошкове семинара и усавршавања у износу од 1.265 КМ, трошкове одржавања и дораде програма, рачуноводствених и ревизорских услуга у износу од 9.227 КМ, трошкове адвокатских услуга 3.854 КМ, трошкови накнада по уговору о дјелу 17.559 КМ, те остале непроизводне услуге 27.190 КМ.

29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Опис	у КМ	
	2023.година	2022.година
Приходи од камата	2.030	661
Остали финансијски приходи	12.746	10.051
УКУПНО:	14.776	10.712

Остали финансијски приходи се односе на приходе од сагласности на прикључак за воду, таксе по добијеним судским пресудама и приходе од рефундације боловања.

30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Опис	у КМ	
	2023.година	2022.година
Расходи камата	51.694	55.154
Остали финансијски расходи	0	1.000
УКУПНО:	51.694	56.154

Расходи камата су највећим дијелом остварени по основу емитованих дугорочних обвезница и репрограма плаћања доспјелих обавеза по споразумима са добављачима (види напомене 15. и 16. уз ове извјештаје).

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Опис	у КМ	
	2023.година	2022.година
Нето добици од продаје опреме	5.983	778
Приходи од отписаних наплаћених потраж.	32.467	0
Приходи од смањења обавеза	2	16
УКУПНО:	38.452	794

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Опис	у КМ	
	2023.година	2022.година
Губици по основу расх. и продаје ст. сред.	1.542	30.316
Мањкови материјала	54	13
Расходи по основу отписа потраживања	65.474	165.441
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	7.089	7.915
УКУПНО:	74.159	203.685

Расходи по основу отписа потраживања исказани у износу од 65.474 КМ се највећим дијелом односе на слиједеће:

- Директан отпис потраживања од купаца (одлуке НО-а) 61.471 КМ
- Директан отпис потраживања од купаца (судске пресуде) 4.003 КМ

Отписи су извршени у складу са приједлогом пописне комисије, а на основу одлука Надзорног одбора (види напомену 7. извјештаја).

33. ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Предузеће је у току 2023.године остварило укупно прилива 2.657.837 КМ, а одлива 2.656.276 КМ, па је готовински салдо повећан за 35.691 КМ у односу на претходни датум билансирања.

Приливи готовине су у највећем дијелу остварени из пословних активности, а одливи готовине су највећим дијелом остварени по основу одлива из пословних активности 2.478.823 КМ, а мањим дијелом у износу од 171.435 КМ из активности финансирања, те 6.000 КМ из активности инвестирања.

34. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Укупни капитал Предузећа на дан 31.12.2023. године износи 930.973 КМ, те је незнатно повећан у односу на претходни датум билансирања. Повећање капитала исказано је на име нето добитка оствареног у току 2023.године.

35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће је у напоменама уз финансијске извјештаје објелоданило повезане стране у складу са МРС 24 - Објављивање о повезаним странама. Наиме, према наведеном стандарду, повезане стране су оне које имају заједничку контролу над правним лицем, а за Предузеће је то Општина Србац као већински акционар. Однос са наведеним повезаним лицем у 2022.години приказујемо слиједећим прегледом:

Опис	Износ у КМ
Потраживања од Општине Србац	7.381
Приходи од продаје учинака	199.489

36. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је ликвидно и остварује позитивне финансијске резултате, па нема индиција о угрожености начела сталности пословања у наредном периоду.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Након дана билансирања не постоје догађаји који имају свој утицај на остварене резултате пословања Предузећа у 2023.години или на његов финансијски положај, те нема основе за корекцију финансијских извјештаја за 2023.годину или објелодањивања тих догађаја у нотама уз финансијске извјештаје.

38. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјави правног сектора, Предузеће има више судских спорова из основа дужничко-повјерилачких односа, у којима се јавља као тужитељ, а они се налазе у различитим фазама поступка, и то:

- 16 поступака је по тужбама које нису расправљане на суду
- 56 извршних поступака у току
- 14 парничних поступака у току
- 18 окончаних поступака у току 2023.године намирењем у корист Предузећа
- 3 поступка обустављена током 2023.године услед немогућности извршења
- 32 судска и вансудска поравнања

Предузеће се јавља и као тужена страна у слиједећим споровима у току:

ТУЖИТЕЉ	ВРСТА СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА у КМ	ФАЗА ПОСТУПКА
Милош Јеринић	Радни спор	1.555	Пресуда правоснажна у корист Предузећа, нема средстава за извршење
Ненад Бабић	Накнада штете	4.902	Првостепена пресуда у корист тужиоца, уложена жалба
ФОНД ПИО Републике Српске Бања Лука	Накнада штете	18.968	Првостепена пресуда у корист Водовода

39. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ ДРУШТВА

Према изјави руководства Предузећа, имовина Предузећа на којој постоји заложно право је следећа:

1. земљиште и привредни објект са резервоаром за воду и економским двориштем на парцелама к.ч. 460/8 и к.ч. 463/6 уписаним у ЗК уложак 713 КО Инађол.

Заложно право је засновано на основу нотарски обрађеног Уговора број ОПУ-632/19 од 12.03.2019.године ради укњижбе заложног права ради обезбјеђења потраживања које имају заложни повјериоци по основу прве емисије обвезница јавном понудом, која је уписана у Регистар емитената Рјешењем Комисије за хартије од вриједности РС, број: 01-УП-31-480-6/18 од 08.10.2018.године.

40. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

Предузеће је ради примјене Закона о јавном набавкама донијело интерне акте. Осим тога, Предузеће је донијело План јавних набавки за 2023.годину који је усвојен од стране Надзорног одбора и који је допуњаван више пута у току године. У поступку ревизије нису примјене неправилности приликом примјене одредби Закона о јавним набавкама и Правилника Предузећа који регулише ову област.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Опис	у КМ	
	2023. година	2022. година
ЕУР	1,95583	1,95583