

Комунално предузеће  
"ВОДОВОД"  
АД СРБАЦ

Број: 540/25

Дана: 21.03.2025. год.

**КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

**За годину која завршава 31.децембра 2024.године, и**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Градишка, март 2025. године**

## САДРЖАЈ:

---

### Мишљење овлашћеног ревизора

- Квалификовано мишљење ..... стр. 1 - 4

---

### Финансијски извјештаји за 2024.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

---



# **“TOMAKANT” D.O.O.**

## **GRADIŠKA**

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška  
Tel/fax: (051) 813-939; e-mail: [tomakantdo@gmail.com](mailto:tomakantdo@gmail.com)  
Internet stranica: [www.tomakant.com](http://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 31.12.2024. 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 31.12.2024. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за пословну 2024. 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 напмени 7. уз финансијске извјештаје, краткорочна потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2024. године износе 1.505.360 КМ за које је извршена исправка вриједности у износу од 130.125 КМ. У току 2024.године Предузеће је вршило процјену ове билансне позиције и извршило директан отпис потраживања у износу од 142.207 КМ по основу процјене ненаплативости, те 13.974 КМ по основу судских пресуда. Отписи су извршени на основу одлука Надзорног одбора. 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 2024. 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 оцењује 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 конзтола 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 2024. години.</p>

### Друга питања

Финансијске извјештаје Предузећа за годину која се завршава на дан 31.12.2023.године ревидирао је исти ревизор и на исте је изразио квалификовано мишљење, а мишљење је издато са датумом 03.04.2024.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, 20. март 2025.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 31.12.2024. године

(у конвертибилним маркама)

<b>О П И С</b>	<b>Напомена</b>	<b>31.12.2024.г.</b>	<b>31.12.2023.г.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	4	0	720
Некретнине, постројења и опрема	5	2.373.569	2.385.571
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>2.373.569</b>	<b>2.386.291</b>
<b>Текућа имовина</b>			
Залихе	6	278.092	253.103
Краткорочна потраживања	7	1.434.281	1.564.837
Готовина и еквиваленти готовине	8	10.474	7.762
Краткорочна резервисања		27.930	43.052
<b>Укупно текућа имовина</b>		<b>1.750.777</b>	<b>1.868.754</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>4.124.346</b>	<b>4.255.045</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	9	728.900	728.900
Законске резерве	10	8.531	8.531
Ревалоризационе резерве	11	423.777	449.716
Нераспоређени добитак	12	33.714	24.027
Губитак до висине капитала	13	-256.174	-280.201
<b>Укупно капитал</b>		<b>938.748</b>	<b>930.973</b>
<b>Дугорочна резервисања</b>	14	<b>1.823.015</b>	<b>1.885.443</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити		46.416	0
Обавезе по емитованим дуг. ХОВ		681.856	803.541
Остале дугорочне обавезе		19.473	30.904
<b>Укупно дугорочне обавезе</b>	<b>15</b>	<b>747.745</b>	<b>834.445</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	16	195.824	185.487
Примљени аванси		26.983	41.378
Добављачи	17	125.349	115.890
Обавезе за зараде и накнаде зарада	18	133.687	109.480
Друге обавезе		1.098	2.200
Порез на додату вриједност		23.989	23.558
Обав.за ост.порезе, доприн.и друге дажбине	19	14.768	11.861
Обавезе за порез на добитак		12.121	0
Краткорочна резервисања	20	81.019	114.330
<b>Укупно краткорочне обавезе</b>		<b>614.838</b>	<b>604.184</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>4.124.346</b>	<b>4.255.045</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)**  
за период од 01.01.-31.12.2024.године  
(у конвертибилним маркама)

<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	<b>Напомена</b>	<b>2024.година</b>	<b>2023. година</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе		72.924	155.535
Приходи од продаје учинака		2.326.870	2.054.735
Остали пословни приходи		55.729	55.729
<b>Укупно пословни приходи</b>	<b>21</b>	<b>2.455.523</b>	<b>2.265.999</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продане робе	22	57.797	137.746
Трошкови материјала	23	308.042	279.052
Трошкови зарада и други лични расходи	24	1.567.731	1.389.717
Трошкови производних услуга	25	90.511	119.100
Трошкови амортизације	26	118.744	111.927
Трошкови резервисања	27	3.834	9.764
Нематеријални трошкови	28	135.264	126.061
Трошкови пореза и доприноса		6.343	5.759
<b>Укупно пословни расходи</b>		<b>2.288.266</b>	<b>2.179.126</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)</b>		<b>167.257</b>	<b>86.873</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
Финансијски приходи	29	75.846	14.776
Финансијски расходи	30	50.883	51.694
<b>ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>192.220</b>	<b>49.955</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
Остали приходи	31	8.102	38.452
Остали расходи	32	172.611	74.159
<b>ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА</b>		<b>(164.509)</b>	<b>(35.707)</b>
<b>ПРИХОДИ ИСП.ГРЕШКИ РАН.ГОДИН</b>		<b>60</b>	<b>4.660</b>
<b>РАСХОДИ ИСП.ГРЕШКИ РАН.ГОДИН</b>		<b>0</b>	<b>2.123</b>
<b>ДОБИТ (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗ.</b>		<b>27.771</b>	<b>16.785</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>		<b>-19,996</b>	<b>-9.624</b>
<b>НЕТО ДОБИТ (ГУБИТАК) ПЕРИОДА</b>		<b>7.775</b>	<b>7.161</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Директор:

Дражен Стојковић



**КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период 01.01.-31.12.2024. године  
(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА	Нота	2024.година	2023.година
<b>ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ</b>			
<b>ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Приливи од купаца и примљени аванси		2.771.854	2.616.812
Остали приливи из посл.активности		51.784	0
<b>Укупно</b>		<b>2.823.638</b>	<b>2.616.812</b>
<b>ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Одливи за плаћања добављачима		688.308	777.609
Одливи за плаћања запосленима		1.543.524	1.350.059
Одливи по основу камата		45.261	49.339
Одливи по основу пореза на добит		7.052	19.450
Остали одливи из пословних активности		365.884	282.366
<b>Укупно</b>		<b>2.650.029</b>	<b>2.478.823</b>
<b>Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт.</b>		<b>173.609</b>	<b>137.989</b>
<b>ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТ.ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Приливи по основу продаје сталних средстава		565	2.030
<b>Укупно</b>		<b>565</b>	<b>2.030</b>
<b>ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Одливи од куповине сталних средстава		106.021	6.000
<b>Укупно</b>		<b>106.021</b>	<b>6.000</b>
<b>Нето прилив/одлив из акт.инвестирања</b>		<b>(105.456)</b>	<b>(3.970)</b>
<b>ТОКОВИ ГОТ.ИЗ АКТ.ФИНАНСИР.</b>			
<b>ПРИЛИВИ / ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Приливи по основу кредита		103.212	38.995
Одливи по основу дугорочних кредита		-131.829	-110.128
Одливи по основу краткор.кредита		-33.333	-21.780
Одливи по основу ост.обавеза		-3.491	-39.545
<b>Укупно</b>		<b>(65.441)</b>	<b>(132.458)</b>
<b>Нето прилив/одлив гот. из акт.финанс.</b>		<b>(65.441)</b>	<b>(132.458)</b>
<b>Готовина на поч. обрачунског периода</b>		<b>7.762</b>	<b>6.201</b>
<b>Нето прилив/одлив готовине</b>		<b>2.712</b>	<b>1.561</b>
<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>		<b>10.474</b>	<b>7.762</b>

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 2024.године**  
**(у Конвертибилним маркама)**

	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање					
31.12.2022.године	728.920	401.082	8.531	-280.201	858.312
Ефекти исправке грешке					
Поново исказано стање на дан					
01.01.2023.године	728.920	401.082	8.531	-280.201	858.312
Добитак (губитак) текуће године				24.027	24.027
Расподјела добити					
Пренос у зак.резерве					
Ефекти ревалоризације					
Матер.средстава		48.634			48.634
Стање на дан					
31.12.2023. године	728.920	449.716	8.531	-256.174	930.973
Ефекти промјена рачунов.политика					
Ефекти исправке грешке					
Поново исказано стање на дан					
01.01.2024.године	728.920	449.716	8.531	-256.174	930.973
Ефекти ревалоризације матер.средстава		-25.939			-25.939
Добитак (губитак) текуће године				33.714	33.714
Расподјела добити:					
Пр.у закон.резерве					
Пренос на ост.резерве					
<b>Стање на дан</b>					
<b>31.12.2024. године</b>	<b>728.920</b>	<b>423.777</b>	<b>8.531</b>	<b>-222.460</b>	<b>938.748</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2024.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 31.12.2024.год. просјечно запошљавало 53 радника, а у претходној години 53 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 2024.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 нема вриједност (набавна вриједност 10.829 КМ, а исправка вриједности 10.829 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. Наведени софтвер и лиценца се и даље налазе у употреби.

#### 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Преглед стања и промјена на некретнинама, постројењима и опреми у 2024.години:

	Земљиште	Грађев. Објекти	Постројења и опрема	Аванси и средства у припреми	УКУПНО
<b>Набавна вриједност</b>					
Стање на почетку године	19.846	4.539.996	654.215	7.545	5.221.601
<i>Повећања:</i>					
Набавке			106.461		106.461
<i>Смањења:</i>					
Продаја, расход, активирање и др.			1.303		1.303
Процјена					
Стање на крају године:	19.846	4.539.996	759.373	7.545	5.326.759
<b>Исправка вриједности:</b>					
Стање на почетку године	0	2.421.091	414.939	0	2.836.030
<i>Повећања:</i>					
Амортизација		67.809	50.215		118.024
<i>Смањења:</i>					
Продаја, расход и др.			863		863
Процјена					
Стање на крају године:	0	2.488.900	464.291	0	2.953.191
<b>Нето вриједност 31.12.2024.год.</b>	<b>19.846</b>	<b>2.051.096</b>	<b>295.082</b>	<b>7.545</b>	<b>2.373.569</b>
<b>Нето вриједност 31.12.2023.год.</b>	<b>19.846</b>	<b>2.118.904</b>	<b>239.276</b>	<b>7.545</b>	<b>2.385.571</b>

#### 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

## КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

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 м<sup>2</sup>.

### Грађевински објекти

Нето вриједност грађевинских објеката износи 2.051.096 КМ. У току 2024.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 31.12.2024.године је 295.082 КМ.

У току 2024.године вриједност опреме је увећана за 106.461 КМ по основу извршених набавки нове опреме.

Набавке се односе на слиједеће:

➤ Пумпа СП 46-10	12.137 КМ
➤ Опрема за електромагнетно мјерење протока	4.700 КМ
➤ ГАЗ мали камион	64.900 КМ
➤ Водомјери ¾	10.953 КМ
➤ Остала опрема	13.771 КМ

Смањење вриједности опреме је исказано по основу расхоровања опреме, а на приједлог комисије за попис. Укупно расхорована опрема износи 440 КМ по нето књиговодственој вриједности, а књижена је на терет расхороа (набавна вриједност опреме је 1.303 КМ, а исправка вриједности 863 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	
	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Залихе материјала	270.354	246.317
Резервни дијелови	950	950
Алат и инвентар	6.788	5.836
<b>УКУПНО:</b>	<b>278.092</b>	<b>253.103</b>

Комисија за попис залиха материјала је предложила отпис залиха ситног инвентара укупне вриједности 1.854 КМ због дотрајалости, застарјелости и неупотребљивости, а констатован је и мањак материјала у вриједности од 35 КМ. На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа од 06.02.2025.године проведено је књижење расхорованог материјала на терет расхороа, а утврђеног мањка на терет одговорног лица.



## 7. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

у КМ

Опис	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Потраживања од купаца у земљи	1.505.360	1.621.628
Исправка вриједности	-130.125	-136.824
<b>Укупно потраживања од купаца у земљи</b>	<b>1.375.235</b>	<b>1.484.804</b>
Друга потраживања	59.046	80.033
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.434.281</b>	<b>1.564.837</b>

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 2024.године Предузеће је вршило процјену ове билансне позиције и извршило директан отпис потраживања у износу од 142.207 КМ по основу процјене ненаплативости, те 13.974 КМ по основу судских пресуда. Дио потраживања од купаца физичких лица у износу од 3.361 КМ је искњижено из пословних евиденција на терет исправке вриједности потраживања, јер су раније била индиректно отписана. 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 59.046 КМ се односе на потраживања од радника у износу од 1.024 КМ, а преостали износ од 58.022 КМ се односи највећим дијелом у износу од 51.104 КМ 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

у КМ

Опис	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Жиро рачуни	8.714	7.056
Главна благајна	1.760	706
<b>УКУПНО:</b>	<b>10.474</b>	<b>7.762</b>

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

Опис	у КМ	
	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Акцијски капитал	728.900	728.900
<b>УКУПНО:</b>	<b>728.900</b>	<b>728.900</b>

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 31.12.2024. 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 31.12.2024.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

Опис	у КМ	
	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Обавезне резерве	8.531	8.531
<b>УКУПНО:</b>	<b>8.531</b>	<b>8.531</b>

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

Опис	у КМ	
	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Ревалоризационе резерве	423.777	449.716
<b>УКУПНО:</b>	<b>423.777</b>	<b>449.716</b>

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. Смањење ревалоризационих резерви се евидентира у корист нераспоређеног добитка, а у 2024.години то смањење износи 25.939 КМ.



## 12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Опис	у КМ	
	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Нераспоређени добитак текуће године	33.714	24.027
<b>УКУПНО:</b>	<b>33.714</b>	<b>24.027</b>

Предузеће је на основу одлуке Скупштине акционара која је одржана 30.05.2024.године извршило покриће губитка из ранијих година у износу од 24.027 КМ на терет нераспоређеног добитка оствареног у 2023.години.

## 13. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Губитак ранијих година	256.174	280.201
<b>УКУПНО:</b>	<b>256.174</b>	<b>280.201</b>

Предузеће је дио губитка из ранијих година у износу од 24.027 КМ покрило у 2024.години из добитка оствареног у 2023.години (види напомену 12. извјештаја), па је по том основу смањен губитак.

## 14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Резервисања за накнаде запослених	11.636	18.335
Остала дугорочна резервисања	1.811.379	1.867.108
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.823.015</b>	<b>1.885.443</b>

Предузеће је у 2024.години извршило обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине у износу 11.636 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 1.811.379 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 2024.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 2024.години.

## 15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Обавезе по дугорочном кредиту	46.416	0
Обав.по емитованим дуг.харт.од вријед.	681.856	803.541
Остале дугорочне обавезе	19.473	30.904
<b>УКУПНО:</b>	<b>747.745</b>	<b>834.445</b>

## КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

Предузеће је у 2024.години, на основу претходно донешене одлуке Надзорног одбора, број: 1733/24 од 20.09.2024.године подигло дугорочни кредит код Atos bank ad Бања Лука у износу од 73.211 КМ, на период отплате од 36 мјесеци, а намјена кредита је била набавка теренског теретног возила. Стање обавеза по кредиту на дан 31.12.2024.год. је 46.416 КМ.

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 2025.години у износу од 121.685 КМ прекњижен на краткорочне финансијске обавезе.

Остале дугорочне обавезе износе 19.473 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	
	31.12.2024.год.	31.12.2023. год.
Дио дуг.фин.обав.који доспјева до 1године	157.137	141.457
Краткорочни кредити и остале фин.обавезе	38.687	44.030
<b>УКУПНО:</b>	<b>195.824</b>	<b>185.487</b>

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 195.824 КМ се односе на дио дугорочних обавеза који доспијева до годину дана по основу доспјећа дугорочних обвезница у износу 121.685 КМ, обавеза добављачу Електрокрајина у износу од 12.362 КМ, обавеза по кредитима код АТОС БАНК ад Бања Лука 61.146 КМ, те остале краткорочне финансијске обавезе 631 КМ.

### 17. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

Опис	у КМ	
	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Обавезе према добављачима у земљи	123.198	111.498
Обавезе према добављачима у иностранству	2.151	4.392
<b>УКУПНО:</b>	<b>125.349</b>	<b>115.890</b>

Друштво има исказане обавезе према слиједећим добављачима у земљи:

Опис	КМ
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	28.392
Поште Српске а.д. Бања Лука	625
Биотрејд доо Лакташи	8.071
Интерконт Комерц доо Бања Лука	30.876
AMD Trade д.о.о. Србац	9.074
Водовод ад Прњавор	2.059
Остали добављачи	44.101
<b>УКУПНО:</b>	<b>123.198</b>



## 18. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Опис	у КМ	
	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Обавезе за нето зараде	71.065	63.307
Обавезе за порез на зараде и накн. зарада	11.813	7.814
Обавезе за допр. на зараде и накн. зарада	43.424	32.651
Обавезе на остала лучна примања	7.385	5.708
<b>УКУПНО:</b>	<b>133.687</b>	<b>109.480</b>

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 31.12.2024. године износе 71.065 КМ, а односе се на неисплаћене нето зараде за мјесец децембар 2024. године. Неплаћене обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада се исто тако односе на неплаћене обавезе за мјесец децембар 2024.године.

## 19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2024. год.	31.12.2023. год.
Накнада за кориштење вода	4.263	1.203
Накнада за шуме	972	984
Противпожарна накнада	391	427
Обавезе за чланарине и остале накнаде	7.879	7.112
Обавезе за доприносе на остале накнаде	676	1.127
Обавезе за порезе на остале накнаде	348	1.008
Обавезе за остале порезе и доприносе	239	0
<b>УКУПНО:</b>	<b>14.768</b>	<b>11.861</b>

## 20. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2024.год.	31.12.2023.год.
Остала пасивна временска разграничења	74.169	107.480
Одложени приходи	6.850	6.850
<b>УКУПНО:</b>	<b>81.019</b>	<b>114.330</b>

Остала пасивна разграничења се највећим дијелом у износу од 51.104 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 6.850 КМ односе се на укњижена средства односно војну имовину која је добијена без накнаде, а преузета по записнику Општине Србац.

## 21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	у КМ	
	2024. година	2023. година
Приходи од продаје робе	72.924	155.535
Приходи од продаје производа и услуга	2.326.870	2.054.735
Остали пословни приходи	55.729	55.729
<b>УКУПНО:</b>	<b>2.455.523</b>	<b>2.265.999</b>

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 2.247.408 КМ и приходе од продаје услуга 79.462 КМ.

## 22. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Опис	у КМ	
	2024. године	2023. године
Набавна вриједност продате робе	57.797	137.746
<b>УКУПНО:</b>	<b>57.797</b>	<b>137.746</b>

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

Опис	у КМ	
	2024. година	2023. година
Трошкови материјала за израду	61.198	56.825
Трошкови режијског материјала	19.087	14.800
Трошкови горива и енергије	227.757	207.428
<b>УКУПНО:</b>	<b>308.042</b>	<b>279.052</b>

Трошкови материјала за израду се односе на слиједеће:

Опис	2024. година	2023. година
Тр. резер. дијелова и потр. материјала	24.814	9.584
Трошкови водоматеријала	36.384	47.241
<b>УКУПНО:</b>	<b>61.198</b>	<b>56.825</b>

Трошкови режијског материјала се односе на слиједеће:

Опис	2024. година	2023. година
Трошкови канцеларијског материјала	7.947	6.551
Трошкови материјала за одржавање	5.065	6.138
Трошкови ситног инвентара	6.075	2.111
<b>УКУПНО:</b>	<b>19.087</b>	<b>14.800</b>



# КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

Трошкови горива и енергије се односе на слиједеће:

Опис	2024.година	2023.година
Тр. горива за теретна и моторна возила	50.906	55.500
Трошкови ел.енергије и гријања	176.851	151.928
<b>УКУПНО:</b>	<b>227.757</b>	<b>207.428</b>

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

Опис	2024.година	2023.година
Трошкови бруто зарада	1.307.340	1.179.943
Тр.бруто накнада члановима УО	19.990	19.239
Остали лични расходи	240.401	190.535
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.567.731</b>	<b>1.389.717</b>

Трошкови бруто зарада су исказани у износу укалкулисаних обавеза за нето зараде са припадајућим порезима и доприносима за 2024.годину.

Остали лични расходи износе 240.401 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове топлог obroка у износу од 145.409 КМ, трошкове превоза радника на посао и са посла у износу од 23.161 КМ, трошкове регреса у износу од 60.820 КМ, те остале расходе 11.011 КМ.

## 25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Опис	2024.година	2023.година
Трошкови услуга коопераната	10.056	20.679
Трошкови транспортних услуга	13.686	26.668
Трошкови услуга одржавања	51.031	56.306
Трошкови закупа	6.000	6.000
Трошкови рекламе и пропаганде	6.317	6.191
Трошкови осталих услуга	3.421	3.256
<b>УКУПНО:</b>	<b>90.511</b>	<b>119.100</b>

## 26. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Опис	2024. година	2023. година
Трош.амортизације нематеријалних улагања	720	1.083
Трошкови амортизације објеката	67.809	67.809
Трошкови амортизације опреме	50.215	43.035
<b>УКУПНО:</b>	<b>118.744</b>	<b>111.927</b>

## 27. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је у 2024.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 3.834 КМ.

## 28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у КМ	
Опис	2024.година	2023.година
Трошкови непроизводних услуга	95.372	94.061
Трошкови репрезентације	14.235	14.035
Трошкови премија осигурања	9.039	7.161
Трошкови платног промета	7.354	8.933
Остали нематеријални трошкови	9.264	1.871
<b>УКУПНО:</b>	<b>135.264</b>	<b>126.061</b>

Трошкови непроизводних услуга износе 95.372 КМ, а највећим дијелом се односе на: трошкове испитивања воде у износу од 35.097 КМ, трошкове семинара и усавршавања у износу од 4.088 КМ, трошкове одржавања и дораде програма, рачуноводствених и ревизорских услуга у износу од 11.449 КМ, трошкове адвокатских услуга 5.000 КМ, трошкови накнада по уговору о дјелу 6.206 КМ, те остале непроизводне услуге 33.532 КМ.

## 29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у КМ	
Опис	2024.година	2023.година
Приходи од камата	97	2.030
Остали финансијски приходи	75.749	12.746
<b>УКУПНО:</b>	<b>75.846</b>	<b>14.776</b>

Остали финансијски приходи се односе на приходе од сагласности на прикључак за воду, док се највећи дио прихода у износу од 67.726 КМ односи на наплату потраживања по основу добијеног судског спора који се водио против бившег директора Предузећа Славена Марића.

## 30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у КМ	
Опис	2024.година	2023.година
Расходи камата	50.703	51.694
Остали финансијски расходи	180	0
<b>УКУПНО:</b>	<b>50.883</b>	<b>51.694</b>

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).