



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ХИДРОТЕХНИКУ
„ВОДОВОД“ А.Д. ТРЕБИЊЕ Ул. Луке Беловића-Требиња бр.2
89101 Требиње, ЈИБ: 4401347270007, ИБ: 401347270007, МБ: 01195441, БСР
РУ-1-767-00, Основни суд Требиње, Тел. 059-220-711, факс. 059/260-542
Жиро рачун: Unicredit Bank Бања Лука 551030-00010931-56
e-mail: vodoherc@teol.net

НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Фебруар, 2025. године

31. децембар 2024.године

Јавно предузеће за комуналну хидротехнику „Водовод“ је основано 1903.године. Од дана оснивања предузеће је доживјело више промјена у облику организовања. Усвајањем новог Статута на Скупштини акционара одржаној 10.05.2005.године, предузеће је трансформисано у акционарско друштво и послује под називом: Јавно предузеће за комуналну хидротехнику "Водовод" акционарско друштво, Требиње. Трансформација предузећа у акционарско друштво, затим усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања ("Службени гласник РС "број:113/04) уписана је у судски регистар Основног суда Требиње - уложак РУ-1-767-00 од 31.01.2006.године.

Учешће у капиталу у 2024.години је следеће:

1. Град Требиње	3.453.327 акција или	3.453.327,00 КМ или	65,00%
2. Остали акционари	813.085 акција или	813.085,00 КМ или	15,33%
3. ПИО	531.262 акција или	531.262,00 КМ или	9,99%
4. Фонд реституције	265.631 акција или	265.631,00 КМ или	4,99%
5. DUIF"Management solutions" -OAIF Bors Invest fond	249.316 акција или	249.316,00 КМ или	4,69%
		5.312.621,00 КМ	100%

71.20 - Техничко испитивање и анализа.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Сједиште Предузећа је: Требиње, улица Луке Ћеловића-Требињца број 2.

Укупан број запослених је 125 радника.

Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 06-10/06 од 23.06.2006.године, предузеће је уписано у Регистар емитената под именом ЈП "Водовод" а.д. Требиње, Луке Ћеловића-Требињца 2 Требиње, број рачуна код Централног регистра 16837861.

Уговором са Централним регистром број:01-04-5335/06 од 08.06.2006.године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем емитената и чувањем нематеријалних хартија од вриједности.

Наше друштво се сврстава у "средња правна лица", зато што је субјекат јавног значаја или интереса. Друго, према новом Закону, члан 5. став (5), у средња правна лица разврставају се она правна лица, која на дан сачињавања финансијских извјештаја прелазе два (2) критеријума из става 4. овог члана, а то је број запослених већи од 50 радника, код нас је 125 радника, и годишњи приход већи од 2.000.000 КМ, а код нас је **5.084.785 КМ**.

Према одредбама Статута, органи ЈП "Водовод" а.д. Требиње су:

1. Скупштина акционара;
2. Надзорни одбор;
3. Управа предузећа;
4. Одбор за ревизију.

Управа правног лица на дан сачињавања финансијских извјештаја самостално врши разврставање у складу са наведеним критеријумима из Закона и тако добијене податке користи за наредну годину. Обавјештење о разврставању правног лица обавезно је доставити АПИФ-у уз годишње извјештаје. Имајући у виду ту чињеницу, ЈП "Водовод" а.д. Требиње мора по Завршном рачуну за 2024.годину да користи комплетан сет финансијских извјештаја, а то су:

- Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода;
- Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду;
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду;
- Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине;
- Извјештај о промјенама на капиталу;
- Анекс – Додатни рачуноводствени извјештај;
- Напомене уз годишњи финансијски извјештај.

ЈП "Водовод" а.д. Требиње приликом сачињавања финансијских извјештаја се руководи Законом о рачуноводству и ревизији РС, Међународним рачуноводственим стандардима, другим прописима из домена рачуноводства и ревизије, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и другим одговарајућим општим актима, који су усвојени од стране Управе Друштва.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Нематеријална средства

Нематеријална средства Друштва представљају средства, која служе за производњу, испоруку роба и услуга или се користе у административне сврхе. Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе, који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024. године

средства у стање функционалне приправности. Нематеријална улагања се састоје од лиценци за кориштење софтвера и програма за рачунаре.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства, које Друштво користи за обављање регистрованих дјелатности и признају се као стално средство, у складу са условима за признавање из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови:

1. очекују се будуће економске користи повезане са тим средством; и
2. када се вриједност сваког појединачног средства може тачно утврдити.

Некретнине, постројења и опрема Друштва групишу се према сличној природи и употреби на:

1. земљиште;
2. грађевинске објекте;
3. опрему за обављање регистроване дјелатности (грађевинске машине, моторна возила, намјештај и непокретни инвентар и канцеларијска опрема),
4. алат и ситан инвентар чији је вијек трајања дужи од обрачунског периода, тј. годину дана.

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Некретнине, постројења и опрема почетно се вреднују по набавној вриједности која се састоји од фактурне цијене, увећане за све зависне трошкове набавке, а умањена за попусте и рабате.

Сва стална средства у прибављању се евидентирају преко рачуна средстава у припреми. Основна средства у припреми се активирају када је улагање завршено и средство се може ставити у редовну употребу. Стална средства се стављају у употребу комисијски. Управа именује сталну или привремену комисију, која верификује завршетак улагања и свих радњи потребних за стављање средства у употребу. Комисија на основу комплетне документације верификује набавну вриједност средства, категоризује средство и одређује му животни вијек и стопу амортизације.

Након почетних признавања, вриједности некретнина, постројења и опреме се усклађују са фер вриједношћу ако се иста могу прецизно измјерити. Повећање вриједности, које се утврди ревалоризацијом приписује се ревалоризационом вишку, а смањење се признаје као расход периода. Учесталост ревалоризације зависи од промјене фер вриједности на тржишту.

Процјеном се врши усклађивање евидентираних вриједности у књиговодственој евиденцији са тржишном вриједношћу основних средстава у складу са преосталим вијеком кориштења.

Позитивна или негативна ревалоризациона резерва по основу процјене евидентира се на одговарајућим рачунима ревалоризационих резерви тих основних средстава.

На основу Извјештаја о отпису, који усваја Надзорни одбор Друштва, некретнине, постројења и опрема се искњижавају из књиговодствене евиденције у случајевима отуђења, продаје или ако се очекује да основно средство не може више доносити економску корист.

Добици или губици, који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између процјењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вриједности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024. године

2.3. Трошкови текућег одржавања

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме, као што су трошкови рада и потрошног материјала или ситних резервних дијелова, признају се као трошак периода у којем настану.

Када накнадни издаци подразумевају замјену значајнијих резервних дијелова, трошак резервног дијела се укључује у књиговодствену вриједност средства, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни дио испуњава опште услове за признавање средства, у складу са МРС.

Ако су у књиговодствену вриједност неког средства урачунати трошкови замјене резервног дијела, књиговодствена вриједност замјењеног дијела се искњижава, односно за ту вриједност се умањује књиговодствена вриједност ставке некретнине, постројења и опрема.

Уколико не постоји податак о књиговодственој (садашњој) вриједности замјењеног дијела, она се утврђује на основу набавне вриједности таквог новог резервног дијела, с тим да се та вриједност умањује сразмјерно броју мјесеци коришћења средстава.

На основу процјене руководства, уколико су испуњени општи услови за признавање средства, у књиговодствену вриједност ставке некретнина, постројења и опреме, признају се накнадна улагања по основу којих се продужава корисни вијек употребе средства, повећава капацитет, унапређује средство којим се постиже значајно унапређење квалитета или усвајају нови процеси, који омогућавају смањење трошкова.

2.4. Амортизација

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током њиховог вијека трајања на терет трошкова обрачунског периода.

Основица за обрачун амортизације је набавна, ревалоризована или процијењена вриједност некретнине, постројења или опреме. За некретнине, постројења и опрему користе се следеће стопе амортизације:

	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1-2,5%
Видео надзор	10-25%
Специјални уређаји	10-20%
Пумпе за извориште (потопне, моторне, муљне и сл.)	5-33,3%
Рачунарска опрема (рачунари, штампачи, сервери и сл.)	20-25%
Канцелари. намјештај (столови, столице, ормари и сл.)	10-20%
Остала опрема (компресори, мјерачи протока и сл.)	5-20%
Алат и инвентар	100%

Обрачун амортизације почиње наредног мјесеца по истеку мјесеца у којем је некретнина, постројење и опрема стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Напомене уз финансијеке извјештаје

31. децембар 2024.године

2.5. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане Друштва чине:

1. учешће у капиталу других правних лица;
2. дугорочне хартије од вриједности;
3. дугорочни кредити и
4. остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена се врши по њиховој набавној вриједности, која представља поштену надокнаду која је дата за њих, док се накнадно признавање врши по ревалоризованој или процјењеној вриједности.

2.6. Залихе

Залихе Друштва представљају средства, која се троше у процесу производње или реализације услуга. Залихе обухватају:

1. основни и помоћни материјал;
2. резервни дијелови и ауто гуме;
3. алат и ситан инвентар, који се отписује у току обрачунског периода;
4. средства заштите на раду (ХТЗ).

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности с тим да набавну вриједност чине фактурна цијена добављача, увозне дажбине, укалкулисани и плаћени порези, трошкови превоза и други трошкови, који се могу директно алоцирати на поједине врсте материјала. Добијени попуст и рабат се одбијају од утврђене вриједности. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методу просјечне пондерисане цијене, која се стално и аутоматски израчунава.

Залихе резервних дијелова и ауто гума се исказују по набавној вриједности, која обухвата фактурну цијену добављача увећану за директне зависне трошкове набавке. Издавање (утрошак) резервних дијелова се врши по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис се врши одмах, по стављању у употребу.

Алат и ситан инвентар који се не распореди у основна средства распоређује се у залихе и исказује се по набавној вриједности, која обухвата фактурну цијену добављача, увећану за трошкове набавке. Издавање алата, ситног инвентара и средстава заштите на раду врши се по просјечним пондерисаним цијенама и књиже се на трошкове одмах, по стављању у употребу. Отпис средстава заштите на раду врши се након истека вијека трајања, у складу са Правилником о заштити на раду, по записнику о отпису, а врши се искњижавањем са употребе и исправке вриједности средстава заштите на раду.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

2.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања Друштва обухватају потраживања од повезаних правних лица, као и потраживања од других правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга за која се очекује да ће бити наплаћена у року од 12 мјесеци од дана признавања. Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналних фактура. Ако се вриједност из фактуре исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приходи или расходи обрачуноског периода.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмани са роком доспијећа односно продаје до године дана од дана чинидбе, односно дана биланса.

Индиректан отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вриједности врши се код потраживања од купаца за доспјели, а ненаплаћени дуг у периоду дужем од 12 (дванаест) мјесеци.

Директан отпис потраживања од купаца се врши у складу са Правилником о отпису потраживања, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор Друштва.

2.8. Финансијске обавезе

Обавезе Друштва обухватају дугорочне кредите, краткорочне кредите, краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално, у складу са МРС 39, признају по фер вриједности. Након почетног признавања, ове обавезе се мјере по иницијалном износу умањеном за отплате главница и накнадно одобреног попушта.

Обавезе се дијеле на дугорочне и краткорочне. Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспјевају у року до годину дана, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе које доспјевају у року дужем од годину дана. Дио дугорочних кредита који доспјева за плаћање у периоду од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја се прекњижава са дугорочних на краткорочне кредите. Обавезе према радницима и добављачима признају се као краткорочне, без обзира на датум доспијећа.

Вриједност обавезе у иностранској валути се прерачунава у КМ на дан настанка трансакције по важећем курсу. Вриједност обавезе у иностранској валути утврђује се по средњем курсу Централне банке БиХ.

Обавезе по основу камата на кредите представљају финансијске обавезе, које се евидентирају на терет финансијских расхода Друштва у периоду на који се односе.

Обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу плаћањем, замјеном за другу обавезу, конверзијом у капитал или отписом од стране повјериоца.

2.9. Резервисања

Резервисање се признаје када Друштво има законску или изведену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће доћи до одлива ресурса из Друштва како би се измирила обавеза и када се поуздано може процјенити износ обавезе.

Законска обавеза је обавеза која проистиче из уговора и других прописа којима је утврђен основ, врста и предмет обавезе.

Изведена обавеза је обавеза која произилази из пословања правног лица.

Резервисања се признају у случајевима:

1. када је садашња обавеза настала као резултат прошлог догађаја;
2. када је за измирење обавеза потребан одлив ресурса који садрже економске користи;
3. када се може извршити поуздана процјена износа обавеза.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Резервисања за судске спорове представљају спорове који се воде против Друштва, а на бази процјене исхода судског спора од стране правне службе Друштва и одлуке Управе Друштва. Резервисања се прате по врстама. Резервисања се поново разматрају на крају извјештајног периода. Када више није вјероватно да ће одлив ресурса који представља економске користи бити захтјеван да се измири обавеза, резервисање се укида. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

2.10. Приходи

Приходи Друштва обухватају све фактурисане извршене испоруке воде, извршене услуге као и приходе од субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене продаје прихода од активирања учинака, од доприноса и чланарина, као и други приходи, који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Приходи од донација признају се у висини амортизоване вриједности средстава, односно у висини трошкова остварених по основу улагања донације.

Добици представљају приходе, који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. Добити се исказују на нето основи, након умањена за одговарајуће расходе.

Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камата на депозите, курсне разлике и друге финансијске приходе.

2.11. Расходи

Расходи Друштва обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке. Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- Трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења, а обрачунавају се по просјечној пондерисаној цијени;
- Нето зараде и накнаде зарада, порезе и доприносе на зараде, који се признају у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет Друштва;
- Трошкове амортизације који се обрачунавају по пропорционалним стопама, а утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове набавне вриједности;
- Трошкове производних услуга и нематеријалне трошкове који се обрачунавају на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове;
- Трошкове пореза и доприноса који се признају на основу издатака у складу са обавезама утврђених законом;
- Трошкове позајмљивања који настају у вези позајмица финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике;
- Губитке који представљају смањење економске користи, а исказују се на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Ови трошкови се признају као расход периода у коме су настали, независно од момента плаћања.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

3. НОТЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА – ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ НА ДАН 31.12.2024.ГОДИНЕ

Нота бр.1- (АОП 001)		
Структура сталне имовине:	31.12.2024.	31.12.2023.
Некретнине, постројења и опрема	8.923.631	8.977.362
Нематеријална улагања	12.970	23.274
Укупно:	8.936.601	9.000.636

Нота бр.1.1		
Структура некретнина, постројења и опреме:	31.12.2024.	31.12.2023.
Земљиште	1.073.323 КМ	1.073.323 КМ
Грађевински објекти	6.843.917 КМ	6.922.609 КМ
Постројења и опрема	764.172 КМ	819.762 КМ
Грађевински објекти у припреми	155.725 КМ	86.691 КМ
Опрема у припреми	86.494 КМ	74.977 КМ
Укупно:	8.923.631 КМ	8.977.362 КМ

Ставка земљишта односи се на вриједност трајног права кориштења грађевинског земљишта, која је формирана према упутствима и корекцијама од стране Дирекције за приватизацију РС приликом израде почетног биланса на дан 30.06.1998.године. Предузеће је завршило процес претварања права кориштења у право располагања.

Прва процјена основних средстава извршена је 31.12.2003.године од стране стручне комисије, формиране из састава запослених у предузећу "Водовод".

Од 2004.године обрачун амортизације свих сталних материјалних средстава врши се на основу њиховог процијењеног корисног вијека и процијењене вриједности, приликом "прве процјене" 31.12.2003.године.

"Првом процјеном" основних средстава повећана је основица за амортизацију, што значи да су и трошкови амортизације већи.

На почетку 2013.године извршена је корекција почетног стања на овим средствима. Набавна вриједност и исправка вриједности доведене су на процијењене вриједности 2003.године, тако да постоји само једна набавна и једна исправка вриједности, а садашња вриједност је иста.

Напомене уз финансијеке извјештаје

31. децембар 2024.године

Укупна амортизација на основна средства, која подлијежу амортизацији за 2024.години, износи. **467.100 КМ.**

Нота бр.1.2						
Опис	Нематеријална улагања	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно
	конто 013	конто 020	конто 021	конто 022	конто 025	
Набавна вриједност 01.01.2024.	69.811	1.073.323	15.810.098	2.817.477	161.668	19.932.377
Набав. у току године	-	-	263.897	139.223	403.120	403.120
Активирање	-	-	194.863	127.706	(322.569)	-
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-
Отпис по основу редовног пописа	-	-	-	(16.995)	-	(16.995)
Стање, 31.12.2024.	69.811	1.073.323	16.004.960	2.928.189	242.219	20.318.502
Исправк.вриједности 01.01.2024.	46.537	-	8.887.489	1.997.715	-	10.931.741
Аморт. у току године	10.304	-	273.555	183.242	-	467.100
Ефекти процјене	-	-	-	-	-	-
Отпис	-	-	-	(16.939)	-	(16.939)
Стање, 31.12.2024.	56.841	-	9.161.043	2.164.018	-	11.381.901
Нето садашња вриједност						
31.12.2024.	12.970	1.073.323	6.843.917	764.171	242.219	8.936.601
31.12.2023.	23.274	1.073.323	6.922.609	819.762	161.608	9.000.636

Кретање некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања током године дата су у претходној табели.

Инвестиције у водоводну и канализациону мрежу увећале су набавну вриједност **грађевинских објеката** за 194.863 КМ. Од тога у цјевоводе је инвестирано 189.392 КМ, а у канализациону мрежу 5.471 КМ. Наведена улагања се углавном односе на реконструкцију и поправке постојеће мреже.

У набавку **опреме** у 2024.години је инвестирано 139.223 КМ, а активирано 127.706 КМ. У структури улагања највећи дио се односи на набавку специјалног возила - самоподизача 66.325 КМ, водомјера 20.818 КМ, универзалних специјалних алата 20.447 КМ те остале опреме вриједности 20.115 КМ.

Опрема у припреми у износу 86.493 КМ, представља највећим дијелом улагање у мјесној заједници Ластва у износу од 20.074 КМ, улагања у опрему за баждарницу 5.221 КМ, израду

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

пројектне документације за ППОВ - Биофилтер 5.476 КМ, затим пумпе 29.367 КМ и остала опрема у вриједности 26.355 КМ.

Нота бр.2- (АОП 036)		
Структура текуће имовине:	31.12.2024.	31.12.2023.
Залихе материјала	989.640 КМ	958.602 КМ
Краткорочна потраживања	828.531 КМ	868.176 КМ
Готовина	586.086 КМ	924.542 КМ
ПДВ	19.416 КМ	13.805 КМ
Активна временска разграничења	1.333 КМ	1.333 КМ
Укупно:	2.425.006 КМ	2.766.458 КМ

У структури текућих средстава на дан билансирања 31.12.2024.године највећи дио припада залихама које у укупним текућим средствима учествују са 40,81%, затим краткорочним потраживањима 34,17%, готовини и готовинским еквивалентима 24,17% и осталим текућим средствима 0,86%.

Упоредјујући ове величине у односу на 2023.годину, може се закључити да је дошло до смањења текућих средстава. Највећи утицај на то имало је смањење готовине и краткорочних потраживања.

Нота бр.2.1		
Залихе материјала:	31.12.2024.	31.12.2023.
Матријал за одржавање система	951.745 КМ	915.806 КМ
ХТЗ опрема	13.853 КМ	16.021 КМ
Алат и инвентар у складишту	24.042 КМ	26.775 КМ
Укупно:	989.640 КМ	958.602 КМ

Материјал, инвентар и ауто гуме на залихи и употреби су пописани са стањем на дан 31.12.2024. године. Сва детаљнија објашњења су дата у Извјештају пописне комисије и пописним листама.

Залихе се воде по набавним цијенама увећаним за зависне трошкове, а када се троше обрачунавају се по просјечним цијенама. Због пораста цијена материјала дошло је до повећања залиха за 3,24% у односу на 2023. годину.

Нота бр.2.2		
Краткорочна потраживања:	31.12.2024.	31.12.2023.
Потраживања од купаца у земљи	821.511 КМ	857.747 КМ
Друга потраживања	2.740 КМ	7.149 КМ
Потраживања на плаћен порез на добит	3.280 КМ	3.280 КМ
Укупно:	828.531 КМ	868.176 КМ

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Краткорочна потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2024. године детаљније су описана у Извјештају пописне комисије, а књижења отписа и исправки одређених ставки вршена су након усвајања Извјештаја о попису од стране Надзорног одбора.

У структури краткорочних потраживања на дан билансирања 31.12.2024.године потраживања од купаца учествују 99,15%, а друга потраживања са 0,85%.

Друга потраживања односе се на потраживања од радника и потраживања од других правних лица за плаћене обавезе у њихово име.

У току 2024.године дошло је до повећања наплате потраживања из претходног периода што је довело до смањења краткорочних потраживања. Исправка потраживања од купаца на дан 31.12.2024.године износи 284.752 КМ. На исправци вриједности су књижена потраживања од правних лица, домаћинстава у стамбеним зградама и домаћинстава у индивидуалним кућама, која су тужена и над којима је покренут стечајни поступак. По рјешењу Окружног привредног суда у Требињу број 62 0 Ст 009506 13 Ст од 16.12.2024.године, дошло је до искњижавања спорних потраживања корисника Неимарство а.д. Требиње у износу 60.803 КМ због окончања стечајног поступка.

Од укупних потраживања од правних лица, највећи дужник је ФК Леотар Требиње са доспјелим потраживањима у износу од 288.107 КМ. Затим ЈЗУ Дом здравља Требиње са доспјелим дугом у износу од 107.784 КМ са којим је 12.11.2024.године склопљен Уговор о репрограму. Ненаплаћена потраживања од ових купаца чине 48,19% од укупних нето потраживања свих купаца.

У циљу усклађивања стања са купцима у земљи Предузеће је послало изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2024.године, којима су потврђена исказана стања у веома малом проценту (26%).

Нота бр.2.3

Готовински еквиваленти и готовина:	31.12.2024.	31.12.2023.
Готовина на жиро рачун. код пословних банака	585.251 КМ	923.783 КМ
Благајна	505 КМ	428 КМ
Готовина на девизним рачун. код посл. банака	330 КМ	330 КМ
Укупно:	586.086 КМ	924.542 КМ

До смањења салда готовине дошло је због повећања бруто зарада запослених, повећања цијена материјала, енергената, те повећања осталих такси и накнада у односу на период 31.12.2023.године.

Нота бр.2.4

	31.12.2024.	31.12.2023.
ПДВ	19.416 КМ	13.805 КМ
Активна временска разграничења	1.333 КМ	1.333 КМ

Улазни ПДВ на дан 31.12.2024.године износи 19.416 КМ.

Активна временска разграничења су вриједности будућих испорука, са ПДВ-ом, исказане на авансним пореским фактурама испостављених купцима у износу 1.333 КМ.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Нота бр.3- (АОП 101)		
Структура капитала:	31.12.2024.	31.12.2023.
Основни капитал	5.312.621 КМ	5.312.621 КМ
Резерве	493.694 КМ	493.048 КМ
Ревалоризационе резерве	3.623.021 КМ	3.623.021 КМ
Нераспоређени добитак	13.226 КМ	946 КМ
Добит/губитак текуће године	(322.366) КМ	12.926 КМ
Укупно:	9.120.196 КМ	9.442.562 КМ

Основни капитал у износу од 5.312.621 КМ, као и његова структура објашњени су у уводном дијелу Нота.

Законске резерве се формирају у износу од 5% од нераспоређене добити из текућег периода, и књиже се у наредној години, након усвајања Годишњег извјештаја од стране Скупштине акционара, као и извршене ревизије Финансијских извјештаја Друштва, од стране овлашћене ревизорске куће. На Скупштини акционара, која је одржана у јулу 2024.године донесена је Одлука о расподјели остварене добити у износу од 12.926 КМ на законске резерве у износу од 646 КМ и нераспоређену добит од 12.280 КМ.

Ревалоризационе резерве су формиране од накнадне процјене појединих позиција у Билансу стања, односно материјалних средстава, према Правилнику из 2003.године, када је била обавезна процјена сталних средстава, ради усклађивања са фер вриједношћу истих на тржишту.

01.01.2017.године „ЕФ Ревизор“ д.о.о. Бања Лука извршили су процјену земљишта РЈ Водовод.

Резултат процјене је позитиван ефекат у износу 408.582,52КМ и негативан ефекат - 4.188,00 КМ.

Укупан ефекат процјене земљишта 404.394,52 КМ.

Извршена је и процјена грађевинских објеката РЈ Водовод са позитивним ефектом 584.763,00 КМ и негативним ефектом -652,48 КМ. Укупни ефекат 584.110,52 КМ.

Процјена опреме РЈ Водовод дала је позитиван ефекат у износу 162.205,26 КМ и негативан ефекат- 10.396,26 КМ. Укупан ефекат у износу 151.809,00 КМ.

Пошто смо имали ревалоризационих резерви од претходне процјене на грађевинским објектима, негативни ефекат од 652,48 КМ покривен је из њих.

На опреми нисмо имали ревалоризационих резерви од претходне процјене, негативни ефекат књижили смо на расходе по основу обезвређења имовине у износу 14.584,26 КМ.

Позитивне ефекте смо књижили на ревалоризационе резерве по структури у износу 1.155.550,77 КМ.

Дана 30.06.2024.године „ЕФ РЕВИЗОР“ д.о.о. Бања Лука извршило је процјену вриједности канализационе мреже. Позитивни ефекти на набавну вриједност су 4.711.643 КМ, на исправку вриједности 2.316.374 КМ и на садашњу вриједност 2.395.269 КМ.

Приликом израде Завршног рачуна за 2011.годину, почео се користити нови образац Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, гдје се евидентирају пренесене ревалоризационе резерве из ранијих година, и третирају као „добити утврђени директно у капиталу“, и као такви укључени су у укупан нето резултат предузећа.

Тај образац је саставни дио сета финансијских извјештаја за 2024.годину.

Нераспоређени добитак ранијих година износи 13.226 КМ.

Губитак текуће године износи 322.366 КМ.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Нота бр.4- (АОП 133)		
Дугорочна резервисања:	31.12.2024.	31.12.2023.
Дугорочна резервисања	1.670.542 КМ	1.746.570 КМ
Укупно:	1.670.542 КМ	1.746.570 КМ

На конту 409 књижени су одложени приходи за изграђене грађевинске објекте из државних донација у износу 1.761.385 КМ и опреме 61.211 КМ. Ови приходи се смањују сваке године за износ обрачунате амортизације за наведена основна средства.

Нота бр.5- (АОП 137)		
Дугорочне обавезе:	31.12.2024.	31.12.2023.
Дугорочи кредити	-	36.136 КМ
Укупно:	-	36.136 КМ

Дугорочни кредит подигнут је у августу 2020.године код НЛБ банке Бања Лука у износу од 250.000,00 КМ на рок од 5 година. Средства су искоришћена за набавку ауто-фекалне цистерне запремине 5м³ и ровокопача. Ова набавка омогућава квалитетније обављање услуга нашег предузећа.

Нота бр.6 – (АОП 147)		
Краткорочне обавезе:	31.12.2024.	31.12.2023.
Дио дугороч. финанс. обавеза до годину дана	36.136 КМ	52.519 КМ
Примљени аванси	1.333 КМ	1.332 КМ
Добављачи у земљи	169.633 КМ	162.799 КМ
Добављачи у иностранству	2.836 КМ	2.836 КМ
Остале обавезе из пословања	6.833 КМ	5.253 КМ
Обавезе за зараде и накнаде зарада	273.893 КМ	252.971 КМ
Друге обавезе	2.446 КМ	2.212 КМ
ПДВ	71.045 КМ	56.478 КМ
Обавезе за ост. порезе, доприносе и др. дажбине	5.575 КМ	4.287 КМ
Пасивна временска разграничења	1.139 КМ	1.139 КМ
Одложене пореске обавезе	-	-
Укупно:	570.869 КМ	541.826 КМ

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Краткорочне обавезе по дугорочном кредиту, које доспијевају до године дана износе 36.136 КМ.

Обавезе према **добављачима у земљи** су остале на сличном нивоу као претходне године. Од укупних обавеза највећи дио доспјелих обавеза је према добављачима Пештан д.о.о. Лакташи у износу од 16.685,36 КМ и Интерконт комерц д.о.о. Бања Лука у износу 11.645,89 КМ.

Обавезе за зараде и накнаде за децембар 2024.године у износу од 273.893 КМ су исплаћене у јануару 2025.године.

Ставка од 2.446 КМ, односи се на **друге обавезе** према запосленим, обавезе према члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и обавезе за водне накнаде.

Укалкулисане **обавезе за ПДВ** на дан 31.12.2024.године износе од 71.045 КМ.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, у износу 5.574 КМ, односе се на обрачунате накнаде: за шуме (2.004 КМ), противпожарну заштиту (828 КМ), Пореској пријави за остале накнаде (462 КМ) и комунална накнада (2.281 КМ).

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2024.године износе 1.139 КМ.

4. НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА ОД 01.01.2024. ДО 31.12.2024.ГОДИНЕ

Нота бр.7 – (АОП 201)		
Пословни приходи:	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од продаје производа	915 КМ	12.152 КМ
Приходи од пружених услуга	4.487.349 КМ	4.496.034 КМ
Остали пословни приходи	394.948 КМ	337.239 КМ
Укупно:	4.883.212 КМ	4.845.425 КМ

Приходи од продаје пружених услуга у 2024.години мањи су у односу на 2023.годину. Остали пословни приходи у износу од 394.948 КМ већи су за 17,11% у односу на прошлу годину, а односе се на приходе употребе робе и услуга за сопствена нематеријална улагања, и прихода по основу партиципације за уређај на ППОВ.

Нота бр.7.1		
Приходи од продаје пружених услуга:	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од продаје воде	4.187.625 КМ	4.047.996 КМ
Приходи од одржавања оборинске канализације	25.625 КМ	25.538 КМ
Приходи од осталих услуга	274.099 КМ	422.500 КМ
Укупно:	4.487.349 КМ	4.496.034 КМ

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Приходи од продаје пружених услуга обухватају приходе од продаје воде, приходе од одржавања оборинске канализације и приходе од осталих услуга. Скупштина Града Требиња на Шеснаестој сједници одржаној дана 21.02.2023.године даје сагласност за повећање цијена услуга и то, повећање цијена воде за категорије физичка лица-домаћинства, Град Сунца и повећање цијена канализације и пречишћавање за све категорије корисника, као и увођење накнаде за санацију и реконструкцију водоводне и канализационе инфраструктуре. Израчун је извршен по методологији усвојеној по програму MEG, а који је усаглашен са методологијом обрачуна цијена које је донијело Удружење водоводи Републике Српске. Приходи од продаје воде у 2024.години већи су за 3,45%, приходи од одржавања оборинске канализације су на истом нивоу као претходне године (на основу Споразума са Градом Требиња о одржавању оборинске канализације за 2024.годину), а приходи од осталих услуга мањи су за 35,12% у односу на исти период 2023.године због нереализованих (планираних) услуга, које се односе на велике прикључке новоизграђених стамбених јединица.

Нота бр.8 – (АОП 219)

Пословни расходи:	31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови материјала	376.843 КМ	378.010 КМ
Трошкови горива и енергије	617.958 КМ	627.254 КМ
Трошкови бруто зарада и бруто накнада	3.486.940 КМ	3.088.422 КМ
Остали лични расходи	64.192 КМ	53.422 КМ
Трошкови производних услуга	168.849 КМ	128.354 КМ
Трошкови амортизације	467.100 КМ	528.265 КМ
Нематеријални трошкови	143.286 КМ	140.773 КМ
Трошкови пореза	27.796 КМ	30.098 КМ
Трошкови доприноса	13.005 КМ	13.699 КМ
Укупно:	5.365.969 КМ	4.988.297 КМ

Пословни расходи износе 5.365.969 КМ и већи су за 7,57% у односу на исти период прошле године. **Трошкови материјала** односе се на утрошени материјал за обављање дјелатности (резервни дијелови, гориво, разна уља, електрична енергија), ситан инвентар, ХТЗ опрема и ауто гуме у току обрачунског периода. Утрошак материјала у материјалном књиговодству се евидентира по просјечним цијенама. Утрошак ситног инвентара и ауто гума врши се методом 100%-тног отписа. Трошкови материјала као и трошкови горива и енергије су приближно исти у односу на прошлу годину. Утрошак материјала у укупним трошковима учествује са 7,02%, а трошкови горива и енергије са 11,52%.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада у посматраном периоду износе 3.486.940 КМ, што је у односу на исти период претходне године веће за 12,90% због повећања бруто плате, топлот оброка самим тим и регреса. Ова повећања су утицала и на повећање пореза и доприноса.

Остали лични расходи обухватају трошкове отпремнина за одлазак у пензију, накнада за споразумни прекид радног односа, помоћи у складу са прописима, дневница и смјештаја на службеним путовањима и трошкове превоза на посао и са посла, те у укупним трошковима учествују 1,20%.

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Трошкови производних услуга су трошкови превоза и ПТТ услуга, трошкови услуга одржавања, закупнина, огласа, реклама, трошкови комуналних и других услуга. У односу на прошлу годину већи су за 31,50% због повећања трошкова текућег одржавања.

Трошкови амортизације за посматрани период износе 467.100 КМ. Од укупно обрачунатог износа амортизације на трошкове амортизације грађевинских објеката односи се 273.555 КМ, а на трошкове амортизације опреме и осталих нематеријалних улагања 193.545 КМ. Ови трошкови мањи су за 12% у односу на исти период прошле године. Због истека вијека трајања Предузеће планира извршити нову процјену основних средстава у 2025.години.

Нематеријалне трошкове чине трошкови непроизводних услуга, трошкови репрезентације, трошкови осигурања имовине и запослених, трошкови банкарских услуга, чланарине пословним удружењима и сл. Ови трошкови су на приближно истом нивоу у односу на прошлу годину.

Трошкови пореза обухватају накнаде за кориштење грађевинског земљишта, накнаде за воде, шуме, противпожарне накнаде, комуналне, републичке таксе и порез на имовину. Ови трошкови су на приближно истом нивоу у односу на прошлу годину.

Трошкови доприноса обухватају трошкове доприноса Уговора о дјелу и трошкове осталих доприноса. Ови трошкови су на приближно истом нивоу у односу на прошлу годину.

Нота бр.9 – (АОП 239)

Финансијски приходи:	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од камата	53.471 КМ	85.011 КМ
Остали финансијски приходи	249 КМ	648 КМ
Укупно:	53.720 КМ	85.659 КМ

Финансијски приходи у износу од 53.720 КМ односе се на приходе од затезних камата обрачунатих купцима због кашњења у плаћању рачуна и мањи су за 37,29% у односу на прошлу годину, због измиренних потраживања од купаца.

Нота бр.10 – (АОП 244)

Финансијски расходи:	31.12.2024.	31.12.2023.
Расходи камата	4.520 КМ	4.454 КМ
Укупно:	4.520 КМ	4.454 КМ

Финансијски расходи односе се на расходе по основу камата на кредит, који се уредно измирује.

Нота бр.11 – (АОП 251 и АОП 273)

Остали приходи и добици:	31.12.2024.	31.12.2023.
Остали приходи и добици	118.867 КМ	110.434 КМ
Нето добици од од умањења раније признатих кредитних губитака ...	28.986 КМ	7.201 КМ
Укупно:	147.853 КМ	117.635 КМ

Напомене уз финансијеке извјештаје

31. децембар 2024.године

Остали приходи и добици обухватају нето добитке од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца и остале приходе и добитке и већи су за 7,64% у односу на 2023.годину због наплаћених раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца (Неимарство а.д. Требиње).

Нота бр.12 – (АОП 261)		
Остали расходи и губици:	31.12.2024.	31.12.2023.
Остали расходи и губици	10.868 KM	27.680 KM
Укупно:	10.868 KM	27.680 KM

Остали расходи и губици однос расходе по основу издатака за хуманитарне, културне, здравствене и спортске циљеве и расходе по основу отписа материјала и основних средстава. У односу на прошлу годину мањи су 60,74%.

Нота бр.13 – (АОП 286)		
Расходи од усклађивања вриједности имовине:	31.12.2024.	31.12.2023.
Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	25.794 KM	15.362 KM
Укупно:	25.794 KM	15.362 KM

Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца су већи за 65,01% у односу на прошлу годину.

5. НОТЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ ПЕРИОДА

Нота бр.14		
Остали резултат у периоду:	31.12.2024.	31.12.2023.
Добитак пренесен из Биланса успјеха	-	12.926 KM
Губитак пренесен из Биланса успјеха	322.366 KM	-
Ревалоризација некретнина, опреме и нематеријалне имовине	-	2.395.269 KM

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Укупна добит/губитак:	(322.366) КМ	2.408.195 КМ
------------------------------	---------------------	---------------------

6. НОТЕ УЗ „БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ“ НА ДАН 31.12.2024.ГОДИНЕ

Нота бр.15 – (АОП 501)		
Приливи готовине из пословних активности:	31.12.2024.	31.12.2023.
Приливи од купаца и примљени аванси	5.447.989 КМ	5.486.204 КМ
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	148.721 КМ	112.458 КМ
Остали приливи из пословних активности	12.173 КМ	34.196 КМ
Укупно:	5.608.883 КМ	5.632.858 КМ

Нота бр.16 – (АОП 506)		
Одливи готовине из пословних активности:	31.12.2024.	31.12.2023.
Одливи по основу исплата добав. и дати аванси	1.269.618 КМ	1.639.555 КМ
Одливи по основу исплата зарада, накнада зар.	3.504.628 КМ	3.080.803 КМ
Одливи по основу плаћених камата	2.460 КМ	4.415 КМ
Остали одливи из пословних активности	720.852 КМ	723.781 КМ
Укупно:	5.497.558 КМ	5.488.554 КМ

Нота бр.17 – (АОП 513)		
	31.12.2024.	31.12.2023.
Нето прилив готовине из посл. активности:	111.325 КМ	184.304 КМ

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

**Нето одилив готовине из посл.
активности:**

- -

Нота бр.18 – (АОП 515)

**Приливи готовине из активн.
инвестирања:**

31.12.2024.

31.12.2023.

Приливи по основу камата

371 KM

1.166 KM

Укупно:

371 KM

1.166 KM

Нота бр.19 – (АОП 531)

**Одливи готовине из активн.
инвестирања:**

31.12.2024.

31.12.2023.

Одливи по основу куповине опреме

397.633 KM

164.205 KM

Одливи по осн. куповине немат. средстава

-

4.680 KM

Укупно:

397.633 KM

168.885 KM

Нота бр.20 – (АОП 551)

**Одливи готовине из активн.
финансирања:**

31.12.2024.

31.12.2023.

Одливи по основу краткорочних кредита

52.519 KM

50.564 KM

Укупно:

52.519 KM

50.564 KM

Нота бр.21 – (АОП 560)

**Нето прилив готов. из активн.
финансирања:**

31.12.2024.

31.12.2023.

-

-

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Нето одлив готов. из активн. финансирања:	52.519 КМ	50.564 КМ
--	------------------	------------------

Нота бр.22 – (АОП 564)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Нето прилив готовине:	-	-
Нето одлив готовине:	338.456 КМ	33.979 КМ

Нота бр.23 – (АОП 568)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Готовина на крају обрачуноског периода:	586.086 КМ	924.542 КМ

7. НОТЕ УЗ АНЕКС НА ДАН 31.12.2024.ГОДИНЕ**Нота бр.24**

	31.12.2024.	31.12.2023.
Купци из РС (дуг. промет без почетног стања)	5.306.513 КМ	5.407.799 КМ
Купци из ФБиХ (дуг. промет без поч. стања)	41.204 КМ	45.710 КМ

Нота бр.25

	31.12.2024.	31.12.2023.
Добављачи из РС (потр. промет без поче. стања)	1.432.453 КМ	1.572.220 КМ

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

Добав. из ФБиХ и Брчког (потр. пр. без поч. ст.)	219.814 КМ	237.061 КМ
--	------------	------------

Нота бр.26

	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од продаје услуга у РС	4.487.349 КМ	4.496.033 КМ
Приходи од продаје услуга у ФБиХ	-	-
Остали пословни, финансијски и остали приходи	394.948 КМ	337.238 КМ

Нота бр.27

	31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	3.551.132 КМ	3.141.845 КМ
Трошкови производних услуга	168.850 КМ	128.354 КМ
Нематеријални трошкови	171.083 КМ	170.872 КМ

Нота бр.28

	31.12.2024.	31.12.2023.
Обавезе и потраживања	994.946 КМ	1.015.452 КМ

Нота бр.29

	31.12.2024.	31.12.2023.
Укупан број одрађених часова рада	226.818 КМ	221.465 КМ

Напомене уз финансијске извјештаје

31. децембар 2024.године

У овом обрасцу је евидентирана већина прихода и расхода, који су укључени и објашњени у образацу „Биланс успјеха“ на дан 31.12.2024.године.

8. НОТЕ УЗ „ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ НА ДАН 31.12.2024.ГОДИНЕ

На извјештају о промјенама у капиталу, дошло је до промјена у односу на 31.12.2023.године за износ губитка за текућу годину. На редовној сједници Скупштине акционара одржаној 16.07.2024.године донесена је Одлука бр.1607/24 и извршена је распоdjела остварене добити из 2023.године у износу од 12.926,00 КМ и то:

- 5% у обавезне резерве у складу са Законом и Статутом предузећа 646,30 КМ,
- преостали износ 12.279,70 КМ нераспоређена добит.

ЗАКЉУЧАК:

- Финансирање пословања се вршило из властитих средстава остварених пружањем услуга водоснабдијевања, одводње и пречишћавања отпадних вода, пружањем других услуга, те осталих прихода.
- Потраживање од купаца је смањено због наплате потраживања из претходног периода и повећања текуће наплате, што је довело до смањења просјечног броја дана наплате потраживања са 68 на 66 дана.
- Предузеће је ликвидно и уредно измирује обавезе према запосленим и добављачима.
- Готовина на крају обрачунског периода у текућој години износи **586.086 КМ**.
- Остварен је негативан финансијски резултат за 2024.годину у износу од **322.366 КМ**.



в.д. директора:

Миодраг Батинић дипл.инж. за произ. и менаџ.