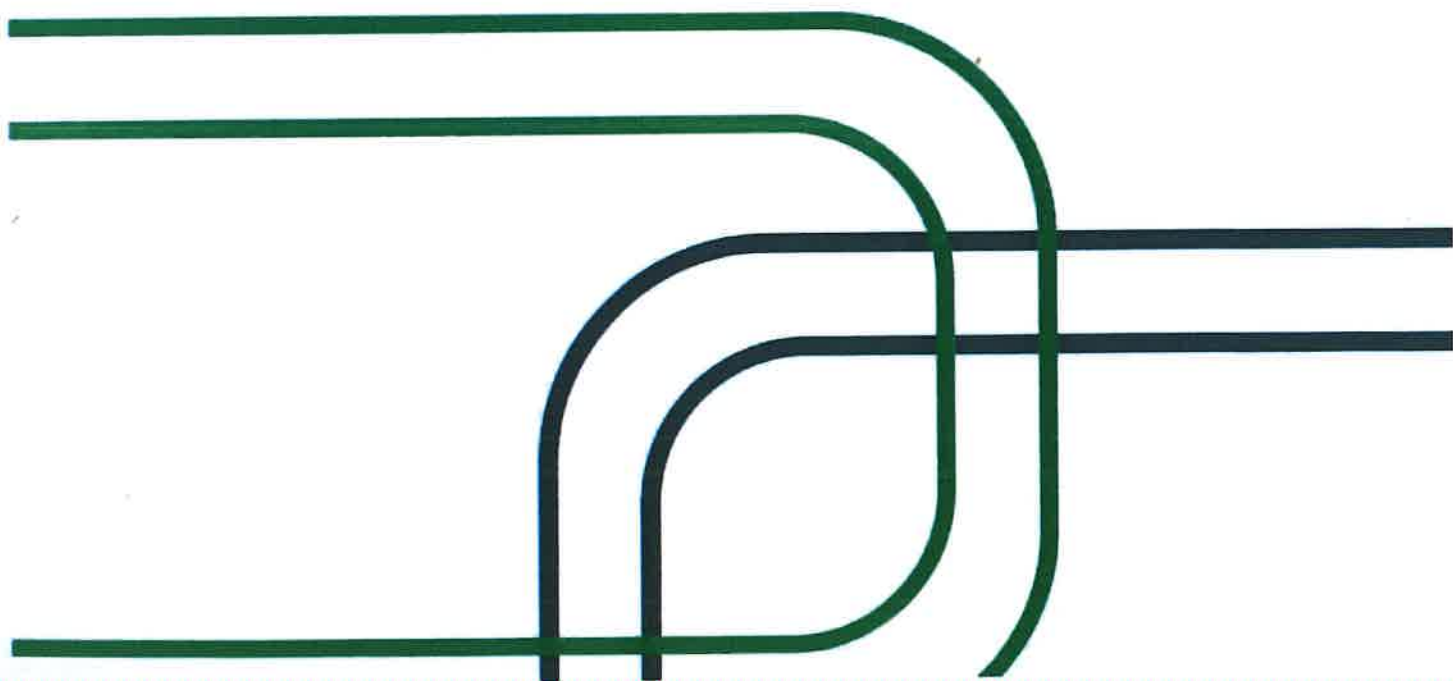


**Akcionarsko društvo „Vodovod i kanalizacija“
Bijeljina**

**Finansijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2024. godine
i izvještaj nezavisnog revizora**



Sadržaj

Izjava uprave.....	3
Izveštaj nezavisnog revizora	6
Izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine.....	9
Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine.....	10
Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)	11
Izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	12
Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine.....	13
Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)	14
Opšti podaci o Društvu	15
Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvještaja	16
Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	18
Note uz finansijske izvještaje.....	26



Izjava uprave

Primatelj:
UHY Revident d.o.o. Mostar
Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Vama, revizorima, ja, direktor Društva AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina, zadužen za sastavljanje finansijskih izvještaja dajem sljedeće izjave:

A. Informacije i dokazi

Informacije i dokazi koje ste od nas zahtijevali su Vam date u potpunosti i savjesno. Kao lice zaduženo za davanje ovih izjava i dokaza imenovali smo sljedeća lica:

Lice zaduženo za saradnju s revizorom

Ime i prezime

- Stojanka Mičić sertifikovani računovođa SR-0269-25

B. Knjigovodstveni iskazi

Mi smo se pobrinuli za to da su vam knjigovodstveni iskazi poslovanja Društva u potpunosti stavljeni na raspolaganje. Ovoj dokumentaciji pripadaju upute, organizaciona dokumentacija i ostalo što pomaže u razumijevanju računovodstvenog sistema Društva.

U knjigovodstvenoj evidenciji su obuhvaćeni svi poslovni događaji koji su morali biti proknjiženi u poslovnoj 2024. godini.

Mi smo se pobrinuli za to da Vam je sva dokumentacija za koju imamo obavezu čuvanja u pisanoj ili elektronskoj formi dana na raspolaganje u roku koji je realan i razuman za Vaše razumijevanje podataka.

C. Finansijski izvještaji

Kao direktor Društva ispunio sam odgovornost za pripremu i prezentiranje finansijskih izvještaja. Naša odgovornost je fer prezentacija finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvaća: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u danim okolnostima.

Vjerujemo da je finansijskim izvještajima koji su predmet revizije koju Vi obavljate prikazana sva imovina, obaveze, eventualne obaveze, rezervisanja, ukupni rashodi i ukupni prihodi, kao i sve obavezne napomene uz finansijske izvještaje. Sve obaveze, kako predvidive tako i nepredvidive su prikazane u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Primijenjene metode prikazivanja pozicija u finansijskim izvještajima i njihovo vrednovanje odgovaraju zahtjevima posebnih propisa iz ove oblasti. Naš izbor i primjena metoda iskazivanja pozicija u finansijskim izvještajima i njihovog vrednovanja je primjerena. Značajne pretpostavke koje smo koristili u procjenama su primjerene, te smo ih Vama prikazali.

Za sve događaje nakon datuma finansijskih izvještaja koji su to zahtijevali prilagodili smo finansijske izvještaje i napomene uz finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Izvijestili smo Vas o svim poznatim stvarnim i mogućim sudskim sporovima i zahtjevima čiji se uticaj uzeo u obzir pri sastavljanju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Svi planovi i očekivanja koji mogu imati za posljedicu značajnu promjenu knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima predstavljeni su u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Društvo je pravni; odnosno ekonomski vlasnik imovine prikazane u finansijskim izvještajima. Sva založna i stvarna opterećenja u vezi s ovom imovinom su objavljena u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Mi smo se pridržavali svih dogovora koji mogu imati značajan uticaj na finansijske izvještaje. Eventualni slučajevi nepridržavanja su Vam dani na znanje.

U protekloj godini Društvo nije koristilo niti jedan instrument naveden u prethodnom odlomku u bilo kojoj formi.

U obzir smo uzeli sve događaje koji mogu imati uticaj na poslovanje Društva i iz tih događaja rezultirajuće finansijske obaveze te iste objavili ili u finansijskim izvještajima ili (ako se iste ne obuhvataju u finansijskim izvještajima) naveli u dodatku uz ovu izjavu. Ako takvi navodi ili napomene nedostaju, onda takvih događaja nije bilo na datum sastavljanja finansijskih izvještaja.

Godišnji izvještaj o poslovanju

- Mi smo odgovorni za sastavljanje godišnjeg izvještaja o poslovanju.
- Izvještaj o poslovanju sadrži sve obavezne podatke kako je propisano Zakona o Računovodstvu i Reviziji u Republici Srpskoj.
- Tijek poslovanja Društva i položaj Društva su predstavljeni na fer način i analizirani u Godišnjem izvještaju o poslovanju. Analiza obuhvata finansijske i nefinancijske pokazatelje uspješnosti relevantne za poslovnu aktivnost Društva u skladu sa Zakonom.
- Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži:
 - Sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskih izvještaja,
 - Procjenu očekivanog budućeg razvoja Društva,
 - Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem,
 - Korištene finansijske instrumente ako je značajno za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva,
 - Ciljeve i politike Društva u vezi s upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno s politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita,
 - Izloženost Društva cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Društva

Interne kontrole

Mi smo odgovorni za sastavljanje (konceptiju, implementaciju, održavanje i poboljšavanje) adekvatnog sistema internih kontrola u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj.

Pod sistemom internih kontrola podrazumijevamo proces kroz koji nadzire i kontrolira:

- Efikasnost i efektivnost operativnih aktivnosti (ovo uključuje zaštitu imovine od gubitaka uzrokovanih štetama ili malverzacijama),
- Pouzdanost finansijskog izvještavanja i
- Pridržavanje za Društvo bitnih zakonskih propisa kako bi se spriječilo da se ne postignu ciljevi poslovanja ako bi nastali poslovni rizici.

Nije bilo, niti trenutno postoje značajni nedostaci u internim kontrolama.

U skladu s primjenjivim sistemom internih kontrola implementirali smo odgovarajuće mjere da spriječimo i otkrijemo eventualne nezakonite radnje zaposlenih.



Izvijestili smo Vas o rezultatima procjene rizika da finansijski izvještaji i Godišnji izvještaj o poslovanju mogu sadržavati značajne pogreške uslijed namjernih pogrešnih prikazivanja.

Nismo svjesni postojanja nezakonitih radnji u Društvu naročito onih koje se odnose na pravne zastupnike Društva i druge izvršne zaposlenike, zaposlenike koji imaju ključnu ulogu u sistemu internih kontrola, i drugih osoba čije nezakonite radnje mogu imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Potpunost danih informacija

Na uvid su Vam dani svi zapisi, dokumenti i informacije o neobičnim događajima s kojima je Uprava bila upoznata, kao i sve ostale informacije koje su bitne za reviziju finansijskih izvještaja.

Osigurali smo Vam uvid u imena svih banaka s kojima je Društvo tokom godine imalo poslovne veze, kao i uvid u sva stanja na transakcionim računima Društva.

Mi potvrđujemo da moguće neispravljene pogreške nisu značajne u odnosu na ukupne finansijske izvještaje Društva.

Navedenu izjavu u širem obliku smo potpisali prije početka revizije i nalazi se u radnoj dokumentaciji revizora. Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava i potpisani su od strane:

Za i u ime Uprave


Vladimir Ljubojević



Vladimir Ljubojević

AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina
 Hajduk Stanka 20
 Bijeljina

28. april 2025. godine

 A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina			
Пришљено: 12.5.2025			
Орг. јед.	Број	Управно	Потпис
	1672/25		<i>[Signature]</i>

Izveštaj nezavisnog revizora



UHY REVIDENT d.o.o.
Biskupa Čule bb,
BiH-88000 Mostar
BOSNA I HERCEGOVINA
Tel/Fax : +387 36 330 260
info@uhy-ba.com
www.uhy-ba.com

Vlasnicima i Upravi Društva AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina

Predmet revizije

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine a koje se sastoje od bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 10 do 15 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih noti na stranicama 16 do 39.

Osnova za mišljenje s rezervom

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvješća.

Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u sklad IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

- ❖ U napomeni 1 (Napomene uz bilans stanja) objelodanjena je neto (sadašnja) vrijednost priznate nematerijalne imovine na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 60.438.073 KM, a što se odnosi na priznata dugoročna prava u iznosu od 58.106.562 KM, pravo korišćenja zemljišta u iznosu od 2.326.405 KM i računovodstvene programe u iznosu od 5.106 KM.

Priznata dugoročna prava se odnose na novoizgrađeni kanalizacioni sistem i postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda da i kao i pravo korišćenja zemljišta nalaze se u vlasništvu Grada Bijeljine.

Priznata nematerijalna sredstva po osnovu dugoročnih prava korišćenja ne zadovoljavaju definiciju nematerijalne imovine i uslove iz paragrafa 8. i 9. MRS 8 - Nematerijalna sredstva.

Molimo pogledati Notu br. 16 uz finansijske izvještaje.

- ❖ Nije izvršen test umanjenja vrijednosti, odnosno procjena nadoknadivog iznosa priznatih stalnih sredstava - materijalnih i nematerijalnih, a prema zahtjevu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i MRS 38 – Nematerijalna imovina.

Pošto nije izvršena provjera umanjenja vrijednosti, ne možemo potvrditi sadašnju vrijednost priznatih stalnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2024. godine (Napomena 2).

Molimo pogledati Notu br. 17 uz finansijske izvještaje.

- ❖ Na računu 025 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazana su ulaganja u vodomjere za daljinsko očitavanje u vrijednosti od 156.517 KM.

Po našem mišljenju, priznata oprema (vodomjeri...) je oprema raspoloživa za upotrebu, a ne oprema koja se kvalifikuje.

Nije izvršen test umanjenja vrijednosti priznate imovine u pripremi, a po zahtjevu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Molimo pogledati Notu br. 17 uz finansijske izvještaje.

- ❖ Nije izvršena procjena okolnosti koje mogu dovesti ili su dovele do umanjenja knjigovodstvene vrijednosti zaliha i nije utvrđena neto vrijednost zaliha koja se može realizovati (procijenjena prodajna cijena umanjena za procijenjene troškove nužne da se ostvari prodaja), a prema zahtjevu paragrafa 9. MRS 2 - Zalihe.

Pošto nije utvrđena neto prodajna vrijednost zaliha, ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost priznatih zaliha sa stanjem na dan 31.12.2024. godine (Napomena 3).

Molimo pogledati Notu br. 19 uz finansijske izvještaje.

Mišljenje revizora

Po našem mišljenju, izuzev naprijed navedenih napomena finansijska izvješća prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj društva na dan 31. decembra 2024. godine, rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Republike Srpske i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS) zajedno s uputama, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje prevodi i objavljuje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvaćaju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvaća bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvijestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzročiti da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Broj: 08-04-25



mag.oec. Antonio Vukoja
direktor
ovlašteni revizor
broj licence 3070026236




prof.dr.sc. Božo Vukoja, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080375227



doc.dr.sc. Milenko Krunic, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3090203211

Mostar, Bosna i Hercegovina
28. april 2025. godine

Izvještaj o ukupnom rezultatu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Nota	2024	2023
Prihodi od prodaje robe		-	-
Prihodi od prodaje proizvoda	1	7.952.032	7.647.127
Prihodi od pruženih usluga	2	893.567	926.891
Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka		-	-
Povećanje (smanjenje) vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		-	-
Ostali poslovni prihodi		1.948.017	1.968.425
Poslovni prihodi		10.793.616	10.542.443
Nabavna vrijednost prodate robe		-	-
Materijalni troškovi	3	(1.483.746)	(1.479.514)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	4	(6.684.113)	(5.326.462)
Troškovi proizvodnih usluga	5	(372.953)	(314.850)
Troškovi amortizacije	6	(1.974.228)	(2.028.491)
Troškovi rezervisanja	7	(28.948)	(18.844)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	8	(244.880)	(255.964)
Troškovi poreza	9	(25.137)	(25.076)
Troškovi doprinosa	10	(11.597)	(9.385)
Poslovni rashodi		(10.825.602)	(9.458.586)
Finansijski prihodi	11	69.785	96.426
Finansijski rashodi	12	(260.569)	(348.500)
Finansijski prihodi i rashodi		(190.784)	(252.074)
Ostali prihodi	13	65.602	32.281
Ostali rashodi	14	(132.029)	(168.702)
Ostali prihodi i rashodi		(66.427)	(136.421)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	20.981
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	15	(39.974)	-
Ostali prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		(39.974)	20.981
Dobit (gubitak) prije oporezivanja		(329.171)	716.343
Porez na dobit		-	(46.659)
Odloženi poreski rashodi		(68.774)	(65.716)
Dobit (gubitak)		(397.945)	603.968

Priložene note sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Nota	2024	2023
Nematerijalna imovina	16	60.438.073	61.938.237
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	4.311.539	4.699.085
Investicione nekretnine		-	-
Sredstva uzeta u zakup		-	-
Biološka sredstva		-	-
Dugoročni finansijski plasmani		-	-
Ostala dugoročna sredstva i razgraničenja		-	-
Odložena poreska sredstva	18	11.290	11.249
Dugoročna imovina		64.760.902	66.648.571
Zalihe	19	872.345	850.160
Kratkoročna potraživanja	20	1.198.481	1.263.275
Ostala kratkoročna potraživanja	21	17.804	54.507
Kratkoročni finansijski plasmani		-	1.183
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	5.088	10.362
Potraživanja za PDV	23	10.088	10.270
Razgraničenja	24	257.849	234.066
Kratkoročna imovina		2.361.655	2.423.823
Aktiva ukupno		67.122.557	69.072.394
Vanbilansna evidencija		-	-
Aktiva i vanbilansna evidencija - ukupno		67.122.557	69.072.394

Priložene note sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Nota	2024	2023
Osnovni kapital		10.009.225	10.009.225
Otkupljene sopstvene akcije i upisani neuplaćeni kapital		-	-
Emisiona premija		-	-
Emisioni gubitak		-	-
Rezerve		1.000.923	1.000.923
Revalorizacione rezerve		985.925	985.925
Neraspoređena dobit		1.382.541	1.382.541
Gubitak		397.945	-
Učešća bez prava kontrole		-	-
Kapital	25	12.980.669	13.378.614
Dugoročna rezervisanja	26	75.083	55.737
Dugoročne obaveze	27	3.514.827	4.669.899
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	28	39.886.398	40.987.805
Odložene poreske obaveze	29	337.305	268.489
Dugoročne obaveze		43.813.613	45.981.930
Kratkoročne finansijske obaveze	30	5.283.170	4.452.271
Obaveze iz poslovanja	31	1.743.347	1.832.454
Obaveze iz specifičnih poslova		-	-
Obaveze za plate i naknade plata	32	1.468.074	869.789
Ostale obaveze	33	201.360	136.991
Porez na dodatu vrijednost	34	197.351	177.745
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	35	333.347	1.045.770
Obaveze za porez na dobit		-	34.659
Kratkoročna razgraničenja	36	1.101.626	1.106.355
Kratkoročna rezervisanja		-	55.816
Kratkoročne obaveze		10.328.275	9.711.850
Kapital i obaveze ukupno		67.122.557	69.072.394
Vanbilančna evidencija		-	-
Pasiva - ukupno		67.122.557	69.072.394

Priložene note sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	2024	2023
A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	11.521.661	10.743.111
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	11.158.919	10.565.599
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	340.567	135.251
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	22.175	42.261
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	11.078.121	9.191.958
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	2.522.493	2.063.589
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	19.460	1.858
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	70.787	111.684
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.332.078	5.427.960
Odlivi po osnovu poreza na dobit	45.336	51.320
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	2.087.967	1.535.547
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	443.540	1.551.153
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
B. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	25.393
Prilivi po osnovu kamata	-	24.849
Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	-	544
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	103.506	12.677
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	103.506	12.677
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	12.716
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	103.506	-
V. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	800.000	40.000
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	800.000	-
Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	-	40.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.145.308	1.605.578
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	1.060.624	1.361.395
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	-
Odlivi po osnovu lizinga	53.184	141.683
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	31.500	102.500
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	345.308	1.565.578
Ukupni prilivi gotovine	12.321.661	10.808.504
Ukupni odlivi gotovine	12.326.935	10.810.213
Neto priliv gotovine	-	-
Neto odliv gotovine	5.274	1.709
Gotovina na početku obračunskog perioda	10.362	12.071
Gotovina na kraju obračunskog perioda	5.088	10.362

Priložene note sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

Pozicija	Vlasnički udjeli	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2023. godine	10.009.225	1.000.923	985.925	778.573	12.774.646
Efekt promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Efekt ispravke grešaka	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na dan 1. januara 2023. godine	10.009.225	1.000.923	985.925	778.573	12.774.646
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	603.968	603.968
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-
Ukupna dobit/(gubitak)	-	-	-	603.968	603.968
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivoće gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine, odnosno 1. januara 2024. godine	10.009.225	1.000.923	985.925	1.382.541	13.378.614
Efekt promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Efekt ispravki grešaka	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na dan 1. januara 2024. godine	10.009.225	1.000.923	985.925	1.382.541	13.378.614

Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

Pozicija	Vlasnički udjeli	Rezerve	Revalorizacione rezerve za		Ukupno
			nekretnine	postrojenja i opremu	
			Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)		
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	(397.945)	-	(397.945)
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-
Ukupna dobit/(gubitak)	-	-	(397.945)	-	(397.945)
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine, odnosno 1. januara 2025. godine	10.009.225	1.000.923	985.925	984.596	12.980.669

Priložene note sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Opći podaci o Društvu

JIB: 4400307860000
 Firma: Akcionarsko društvo „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina
 Skraćena oznaka firme: AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina
 Sjedište: Hajduk Stanka 20, Bijeljina

OSNIVAČI

Naziv	Adresa
Opština Bijeljina	Trg Kralja Petra I Karađorđevića 1, Bijeljina
Građani vlasnici pojedinačnih akcija	Bijeljina
Penzioni Fond Republike Srpske	Njegoševa bb, Bijeljina
Fond za restituciju RS ad Banja Luka	Mladena Stojanovića 7, Banja Luka

KAPITAL

Ugovoreni (upisani) kapital: 10.009.225,00 KM
 Uplaćeni kapital: 10.009.225,00 KM

UDIO OSNIVAČA U KAPITALU

Osnivač	Broj akcija	Ukupno	Procenat
Opština Bijeljina	6509288	6.509.288,00	65,03%
Građani vlasnici pojedinačnih akcija	1998499	1.998.499,00	19,97%
Penzioni Fond Republike Srpske	1000959	1.000.959,00	10,00%
Fond za restituciju RS ad Banja Luka	500479	500.479,00	5,00%

Direktor
 Vladimir Ljubojević, bez ograničenja u ovlaštenjima

Pravni, računovodstveni i drugi temelji financijskih izvještaja

Društvo svoje računovodstvene evidencije vodi na srpskom jeziku i u konvertibilnim markama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objektivno primjenjivi na računovodstvo Društva kao profitne organizacije, propisima iz oblasti poreske regulative, kao i drugim zakonskim i podzakonskim propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Društvo primjenjuje Kontni okvir za preduzeća, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (u daljnjem tekstu Kontni okvir). Druga pravna lica uobičajeno označavaju pravna lica koja ne posluju s ciljem ostvarivanja dobiti (profita) već s ciljem ostvarivanja i zadovoljavanja interesa od opšteg ili javnog značaja ili s ciljem obavljanja javnih ovlaštenja utvrđenim relevantnim zakonskim propisom. Pri tome je, kod izbora adekvatnog Kontnog okvira, značajan opredjeljujući kriterijum i to da li se finansiranje takvih pravnih lica vrši iz budžeta ili ne.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

- Vladimir Ljubojević, direktor
- Stojanka Mičić, sertifikovani računovođa SR-0269-25

Dokumentacija revizije

Osnovna dokumentacija su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sljedeća lica:

- Stojanka Mičić, sertifikovani računovođa SR-0269-25
- Goran Martić

Obrada finansijskih podataka

Finansijsko knjigovodstvo odvija se putem programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:

MSR 200	Cilj i osnovna načela Revizije finansijskog izvještaja
MSR 500	Revizijski dokazi
MSR 510	Početna stanja
MSR 530	Uzorkovanje i testiranje
MSR 700	Izveštavanje revizora sa mišljenjem

Revizorski tim koji je izvršio reviziju:

- prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec. – ovlašteni revizor
- doc.dr.sc. Milenko Krunic dipl.oec. – ovlašteni revizor
- Antonio Vukoja mag.oec. – ovlašteni revizor

Vrijeme trajanja revizije: 4.4.2025 – 28.4.2025. godine

Ugovorom o izvršenju poslova revizije finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2024. godinu, godine, utvrđeni su osnovni uslovi za izvršenje revizije finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završava 31.12.2024. godine, kao i naša odgovornost i odgovornost rukovodstva Društva.

Upoznali smo se sa poslovanjem u 2024. godini i uradili sve potrebne procedure da bi mogli pravilno da planiramo neophodno vrijeme za provođenje revizije i potrebu eventualnog angažovanja spoljnih saradnika.

Informacije koje smo imali o poslovanju prikupljene u procesu predrevizije olakšale su nam planiranje i sam postupak revizije.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

Društvo vodi svoje knjigovodstvo po Kontnom okviru za preduzeća i zadruga, a na osnovu Zakona o računovodstvu, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, Međunarodnih računovodstvenih standarda, drugih propisa iz domena računovodstva i revizije i odgovarajućih opštih akata Društva.

Poslovne knjige vode se primjenom računarske tehnike. Dnevnik odnosno glavna knjiga uredno je zaključena, uvezana i potpisana od strane odgovornih lica. Vođenje poslovnih knjiga i izrada finansijskih izvještaja povjerena je ovlaštenom računovođi.

Saglasno Računovodstvenom standardu 1, finansijski izvještaji za 2024. godinu sačinjeni su na obrascima:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,

Pored toga, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, Društvo je sačinili Napomene (note) koje korisnicima pomažu da bolje shvate finansijske izvještaje i omoguće njihovo upoređivanje sa drugim preduzećima – društvima iste ili slične djelatnosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su blagovremeno sačinjeni i poneseni nadležnoj službi za prijem istih (APIF-u). Uvođenju poslovnih knjiga, formiranju knjigovodstvenih isprava i izradi finansijskih izvještaja primjenjivani su pored ostalog i:

- 1) Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i
- 2) Aktivirani računovodstveni standardi.

Podaci u finansijskim izvještajima i u ovom izvještaju iskazani su u KM bez decimala. Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima, datim na stranicama 9 do 11, zasnovane su na godišnjem obračunu Društva sastavljenim u skladu sa računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske i Bosne i Hercegovine. Finansijski izvještaji su reklasifikovani u bilansne kategorije u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima radi ujednačene, jasnije i uporedive prezentacije.

Povezane strane

Standard revizije Republike Srpske br. 550 – Povezani subjekti, obavezuje revizora na kontinuirano obavljanje postupka koji moraju dati zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

Ovi standardi dodatno su osnaženi izričitim odredbama Zakona o javnim preduzećima koje određuju da se sukob interesa javlja kada lični, odnosno profesionalni interes povezanog lica onemogućava, može onemogućavati ili se čini da materijalno onemogućava interes ili poslovanje preduzeća ili sposobnost povezanog lica da ispunjava svoje obaveze i odgovornosti.

U skladu sa Zakonom povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojim preduzeće ima učešće od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkih prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaže povezano lice;
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član nadzornog odbora ili uprave.

Javnim preduzećima prilikom poslovanja nije dozvoljeno da povezanim licima ili licima u vezi sa njima nude povoljnije uslove od onih koje nude drugim licima koja nisu povezana sa preduzećem.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i sistem interne kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Imajući u vidu već opisane specifičnosti u vezi poslovanja preduzeća, revizor je procjenu rizika od postojanja povezanih subjekata ili poslovnih događaja sa takvim subjektima proveo i na osnovu:

- razgovora sa direktorom preduzeća, obavljenog u fazi izvršavanja redovnih revizorskih procedura,
- detaljnog pregleda dokumentacije o značajnim nabavkama,
- analizirajući podatke iz finansijskih izvještaja i poreskog bilansa za izvještajni period, odnosno period revizije i knjigovodstvene dokumentacije koja je bila predmet ocjene, kontrole i inspekcije.

OCJENA INHERENTNOG RIZIKA

Inherentni rizik odnosi se na mogućnost da su stanja na računima ili pojedinoj vrsti poslovnih događaja pogrešno iskazani, koji uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima stanja na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, salda računa, te značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija Društva i računovodstvenih evidencija u vezi s njima.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na postojanje srednje visokog rizika.

OCJENA KONTROLNOG RIZIKA

Kontrolni rizik se definiše kao potencijalna mogućnost da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računu ili vrsti poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovođa i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Kontrolni mehanizmi nisu na adekvatan način artikulisani, što je od revizora zahtijevalo dodatna uvjeravanja vezano za pojedina salda i poslovne događaje.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumijeva ocjenu kontrolnog okruženja, pouzdanost računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi rukovodstvo Društva. Računovodstvene politike, kako je naglašeno, bilo je potrebno inovirati u skladu sa izmjenama MRS i MSFI, što će se posebno naglasiti u preporukama revizora.

Ocjenjujući sve navedeno došli smo do procjene da se kontrolni rizik može smatrati visokim.

OCJENA DETEKCIONOG RIZIKA

Srednje visok nivo inherentnog i kontrolnog rizika nužno dovodi do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza. To uglavnom upućuje na detaljan pregled pojedinih dijelova relevantne dokumentacije klijenta, da bi se rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima (detekcioni rizik) sveo na prihvatljivu mjeru.

Iz ovih razloga, bilo je nužno dodatno se osvrnuti na prezentovanje vrijednosti pojedinih stavki troškova i obaveza, što je po revizorskom uvjerenju bilo dovoljno da se obezbijedi nivo detekcionog rizika u prihvatljivim granicama.

OCJENA UKUPNOG REVIZORSKOG RIZIKA

Na osnovu iznesenih navoda može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provođenjem osnovnih revizorskih procedura iz Standarda revizije, po našem mišljenju, za predmetnu reviziju rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza moguće je svesti na prihvatljiv nivo.

ODREĐIVANJE ZNAČAJNOSTI (MATERIJALNOSTI)

Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, revizor se odlučio da iznos preliminarne dopustive materijalne greške utvrdi primjenom odgovarajućih tablica američkog udruženja profesionalnih računovodstvenih eksperata.

Tako utvrđena materijalnost ponovo je testirana pri zaključivanju revizije. Pri tome, nivo materijalnosti utvrđen u fazi njene preliminarne ocjene nije promijenjen.

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno pridržavati se sljedećih načela:

NAČELO STALNOSTI

iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

NAČELO DOSLJEDNOSTI

koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom periodu ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazloži razlog promjene.

NAČELO REALIZACIJE

po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti)

koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (deprecijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA

po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA

pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

NAČELO INDETITETA BILANSA

po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

Procjenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja priznaju se samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvaćaju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po poštenoj vrijednosti (obično je to vladajuća tržišna cijena). Dobitak ili gubitak nastao uslijed promjene poštene vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat u kome je nastao.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uvjetom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

AMORTIZACIJA

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo koristi sljedeće amortizacijske stope:

- Građevinski objekti 1,3-10%
- Video nadzor 20%
- Uređaji za daljinsku dojavu kvarova 8%
- Pumpe za izvorište 12,50%
- Kancelarijska oprema 12,5%
- Računarska oprema 20 %
- Elektr. Računari i druga oprema za obradu podataka 25%
- Ostala oprema 8-20%
- Alat i inventar 12,5-20%

FINACIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

Učešće u kapitalu procjenjuje se po nabavnoj vrijednosti.

Kreditni se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospijea.

Vrijednosni papiri procjenjuju se po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Društvo opštim aktom utvrđuju indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvaća fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

obuhvaćaju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

KAPITAL

obuhvata:

- osnovni kapital,
- rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve),
- revalorizacione rezerve i
- neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

DUGOROČNA REZERVISANJA

predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Prema MRS 37, rezervisanje se treba utvrditi:

- kad pravno lice ima obavezu (pravnu ili stvarnu) kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i
- kada se pouzdano može procijeniti iznos obaveze.

Prema Kontnom okviru, rezervisanja se u bilansu stanja, kada su utvrđena, objelodanjuju kao izdvojene pozicije u okviru klase 4 – Rezervisanja i obaveze a istovremeno obično terete rashode poslovanja u bilansu uspjeha perioda u kom su utvrđena. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist (ostalih) prihoda.

Obaveze se u bilansu stanja priznaju kad je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi proistići iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva su moguće obaveze, odnosno moguća sredstva koji proističu iz prošlih događaja i čije će postojanje biti potvrđeno nastupanjem ili nenastupanjem jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom pravnog lica. Potencijalne obaveze su i sadašnje obaveze koje proističu iz prošlih događaja ali nisu utvrđene (u bilansu stanja) zbog toga što nije vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmire ili se iznos obaveza ne može utvrditi sa zadovoljavajućom pouzdanošću. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstava potrebno je objelodaniti u notama uz finansijske izvještaje.

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,

- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza.

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Prihodi se u bilansu uspjeha priznaju kada su zarađeni, odnosno kada je povećanje ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje se može pouzdano izmjeriti. U skladu s tim, prihodi, poput prihoda od članarina, prihoda povezanih sa održavanjem seminara kontinuirane edukacije i sl. priznati su na gotovinskoj osnovi, odnosno uporedo s povećanjem gotovine, jer u slučaju prihoda od članarina ne postoji zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će se povećanje ekonomskih koristi po osnovu nenaplaćenih članarina desiti u budućem periodu.

Prihodi povezani sa održavanjem seminara priznaju se na gotovinskoj osnovi jer postoji potpuno razumno uvjerenje da se povećanje ekonomskih koristi u vezi s tim aktivnostima ne može desiti u periodu nakon održavanja seminara.

Ostali prihodi priznaju se na gotovinskoj ili obračunskoj osnovi, u zavisnosti od toga da li se vrijeme sticanja razumnog uvjerenja o povećanju budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza podudara ili ne s vremenom priliva gotovine povezanim s tim prihodima.

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Rashodi se priznaju u izvještaju o dobiti kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizilazi iz smanjenja sredstava ili povećanja obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti, odnosno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i prihoda koji su povezani s tim troškovima.

Rashodi se u izvještaju o dobiti priznaju odmah kad nastanu, uvijek kad neki izdatak ne polučuje bilo kakve buduće ekonomske koristi.

U računovodstvu SRR RS se rijetko pojavljuju prilivi ili odlivi gotovine koji se odnose na prihode ili rashode koje treba priznavati tokom nekoliko obračunskih perioda. Ukoliko bi takve situacije ipak bile

prepoznate, bilo koji iznos date ili primljene gotovine koji se odnosi na buduće prihode ili rashode objelodanio bi se u aktivi, odnosno pasivi bilansa stanja u okviru aktivnih, odnosno pasivnih vremenskih razgraničenja.

Troškovi amortizacije materijalne imovine priznaju se u izvještaju o dobiti na osnovu systemske i racionalne alokacije, odnosno tokom korisnog vijeka svake pojedinačne imovinske pozicije.

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi..

Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

Note uz finansijske izvještaje

Nota 1: Prihodi od prodaje proizvoda

	2024	2023
Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	38.279	37.934
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	7.913.753	7.609.193
	<u>7.952.032</u>	<u>7.647.127</u>

Nota 2: Prihodi od pruženih usluga

	2024	2023
Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	382.364	180.831
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	511.203	746.060
	<u>893.567</u>	<u>926.891</u>

Nota 3: Materijalni troškovi

	2024	2023
Troškovi materijala za izradu učinaka	644.989	649.330
Troškovi ostalog materijala	60.198	58.555
Troškovi goriva i energije	778.559	771.629
	<u>1.483.746</u>	<u>1.479.514</u>

Nota 4: Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

	2024	2023
Troškovi bruto zarada	5.953.694	4.718.624
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	40.550	31.984
Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju, dr. odbora, komisija i sl.	29.294	21.594
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	71.141	27.148
Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.316	1.337
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	588.118	525.775
	<u>6.684.113</u>	<u>5.326.462</u>

Nota 5: Troškovi proizvodnih usluga

	2024	2023
Troškovi transportnih usluga	54.782	55.498
Troškovi usluga održavanja	60.822	54.912
Troškovi zakupa	2.359	3.369
Troškovi reklame i propagande	1.786	2.844
Troškovi ostalih usluga	253.204	198.227
	372.953	314.850

Nota 6: Troškovi amortizacije

	2024	2023
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	1.974.228	2.028.491
	1.974.228	2.028.491

Nota 7: Troškovi rezervisanja

	2024	2023
Troškovi rezervisanja	28.948	18.844
	28.948	18.844

Nota 8: Nematerijalni troškovi

	2024	2023
Troškovi neproizvodnih usluga	59.891	58.456
Troškovi reprezentacije	14.021	14.962
Troškovi premija osiguranja	9.655	13.989
Troškovi platnog prometa	19.575	12.107
Troškovi članarina	10.687	9.992
Ostali nematerijalni troškovi	131.051	146.458
	244.880	255.964

Nota 9: Troškovi poreza

	2024	2023
Troškovi poreza	25.137	25.076
	25.137	25.076

Nota 10: Troškovi doprinosa

	2024	2023
Troškovi doprinosa	11.597	9.385
	11.597	9.385

Nota 11: Finansijski prihodi

	2024	2023
Prihodi od kamata	69.785	96.426
	69.785	96.426

Nota 12: Finansijski rashodi

	2024	2023
Rashodi kamata	260.569	348.500
	260.569	348.500

Nota 13: Ostali prihodi

	2024	2023
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	-	110
Naplaćena otpisana potraživanja	129	16.054
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	65.473	16.117
	65.602	32.281

Nota 14: Ostali rashodi

	2024	2023
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	2.281	21
Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	6.215	403
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	57.441	61.009
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	66.092	107.269
	132.029	168.702

Nota 15: Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

	2024	2023
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	39.974	-
	<u>39.974</u>	<u>-</u>

Nota 16: Nematerijalna imovina

	2024	2023
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	72.765.282	72.765.282
Ostala nematerijalna sredstva	2.483.561	2.483.561
Ispravka vrijednosti nematerijalnih sredstava	(14.810.770)	(13.310.606)
	<u>60.438.073</u>	<u>61.938.237</u>

U napomeni 1 (Napomene uz bilans stanja) objelodanjena je neto (sadašnja) vrijednost priznate nematerijalne imovine na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 60.438.073 KM, a što se odnosi na priznata dugoročna prava u iznosu od 58.106.562 KM, pravo korišćenja zemljišta u iznosu od 2.326.405 KM i računovodstvene programe u iznosu od 5.106 KM.

Priznata dugoročna prava se odnose na novoizgrađeni kanalizacioni sistem i postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda da i kao i pravo korišćenja zemljišta nalaze se u vlasništvu Grada Bijeljine.

Priznata nematerijalna sredstva po osnovu dugoročnih prava korišćenja ne zadovoljavaju definiciju nematerijalne imovine i uslove iz paragrafa 8. i 9. MRS 8 - Nematerijalna sredstva.

Preporuka

Priznate nematerijalne resurse po osnovu dugoročnih prava korišćenja reklasifikovati i preknjižiti na stalnu materijalnu imovinu kao nekretnine, postrojenja i/ili opremu, a prema zahtjevu MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Nota 17: Nekretnine, postrojenja i oprema

	2024	2023
Zemljište	57.623	57.623
Građevinski objekti	33.134.147	33.134.147
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	(29.648.353)	(29.346.459)
Postrojenja i oprema	4.014.782	3.975.412
Ispravka vrijednosti postrojenja i oprema	(3.634.798)	(3.499.796)
Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	25.219	25.219
Ispravka vrijednosti ulaganjana tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	(3.447)	(2.942)
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	366.366	355.881
	<u>4.311.539</u>	<u>4.699.085</u>

Nije izvršen test umanjenja vrijednosti, odnosno procjena nadoknadivog iznosa priznatih stalnih sredstava - materijalnih i nematerijalnih, a prema zahtjevu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i MRS 38 – Nematerijalna imovina.

Pošto nije izvršena provjera umanjenja vrijednosti, ne možemo potvrditi sadašnju vrijednost priznatih stalnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2024. godine (Napomena 2).

Preporuka

Izvršiti test umanjenja vrijednosti priznatih stalnih sredstava.

MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine zahtijeva procjenu nadoknadivog iznosa stalnih materijalnih sredstava (NPO) i nematerijalnih sredstava u uvjetima kada postoje naznake da je vrijednost nekog sredstva umanjena.

MRS 36 zahtijeva da se sredstava iskažu u visini nadoknadivog iznosa i da se sprovede postupak umanjenja vrijednosti kada je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos sredstava je niži iznos između neto prodajne vrijednosti sredstava i njegove vrijednosti u upotrebi/upotrebne vrijednosti.

Na računu 025 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazana su ulaganja u vodomjere za daljinsko očitavanje u vrijednosti od 156.517 KM.

Po našem mišljenju, priznata oprema (vodomjeri...) je oprema raspoloživa za upotrebu, a ne oprema koja se kvalificira.

Nije izvršen test umanjenja vrijednosti priznate imovine u pripremi, a po zahtjevu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Preporuka

Izvršiti reklasifikaciju opreme u pripremi na opremu u upotrebi, uz odgovarajući računovodstveni i poreski tretman.

Prema zahtjevu MRS 36 izvršiti test umanjenja vrijednosti priznate opreme u pripremi, uz odgovarajući računovodstveni i porezni tretman.

MRS 36 zahtijeva da se sredstava iskažu u visini nadoknadivog iznosa i da se sprovede postupak umanjenja vrijednosti kada je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos sredstava je niži iznos između neto prodajne vrijednosti sredstava i njegove vrijednosti u upotrebi/upotrebne vrijednosti.

Nota 18: Odložena poreska sredstva

	2024	2023
Odložena poreska sredstva	11.290	11.249
	11.290	11.249

Nota 19: Zalihe

	2024	2023
Materijal za izradu učinaka u skladištu	818.709	795.464
Rezervni dijelovi u skladištu	-	70
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	-	1.978
Ostali materijal u skladištu	43.596	43.466
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	10.040	9.182
	872.345	850.160

Nije izvršena procjena okolnosti koje mogu dovesti ili su dovele do umanjenja knjigovodstvene vrijednosti zaliha i nije utvrđena neto vrijednost zaliha koja se može realizirati (procijenjena prodajna cijena umanjena za procijenjene troškove nužne da se ostvari prodaja), a prema zahtjevu paragrafa 9. MRS 2 - Zalihe.

Pošto nije utvrđena neto prodajna vrijednost zaliha, ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost priznatih zaliha sa stanjem na dan 31.12.2024. godine (Napomena 3).

Preporuka

MRS 2 zahtijeva da se najmanje na datum svakog bilansa stanja vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno vrijednosno usklađivanje zaliha. To se ne odnosi na fizičko propadanje zaliha, nego na smanjenje njihove vrijednosti do neto prodajne vrijednosti.

Utvrđiti neto vrijednost zaliha koja se može realizirati i zalihe vrednovati po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i neto prodajne vrijednosti (u zavisnosti koja vrijednost je niža). U zavisnosti od materijalnosti (značajnosti), razliku (efekte procjene) između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti evidentirati na teret rashoda (gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala) odnosno zadržane (akumulirane) dobiti.

Nota 20: Potraživanja od kupaca

	2024	2023
Kupci – povezana pravna lica	107.907	78.511
Kupci u zemlji	1.090.574	1.184.764
	1.198.481	1.263.275

Nota 21: Ostala kratkoročna potraživanja

	2024	2023
Potraživanja od državnih organa i organizacija	7.127	49.507
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	10.677	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	5.000
	17.804	54.507

Nota 22: Novac i novčani ekvivalenti

	2024	2023
Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	4.090	9.330
Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - strana valuta	998	1.032
	<u>5.088</u>	<u>10.362</u>

Nota 23: Potraživanja za PDV

	2024	2023
PDV u primljenim fakturama	10.088	10.270
	<u>10.088</u>	<u>10.270</u>

Nota 24: Aktivna vremenska razgraničenja

	2024	2023
Unaprijed plaćeni rashodi	50.986	6.943
Potraživanja za nefakturirani prihod	27.785	27.785
Ostala kratkoročna razgraničenja	179.078	199.338
	<u>257.849</u>	<u>234.066</u>

Nota 25: Kapital

	2024	2023
Akcijski kapital	10.009.225	10.009.225
Zakonske rezerve	1.000.923	1.000.923
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	985.925	985.925
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.382.541	778.573
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	603.968
Gubitak tekuće godine	(397.945)	-
	<u>12.980.669</u>	<u>13.378.614</u>

Nota 26: Dugoročna rezervisanja

	2024	2023
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	75.083	55.737
	<u>75.083</u>	<u>55.737</u>

Nota 27: Dugoročne obaveze

	2024	2023
Dugoročni krediti u zemlji	1.063.733	643.015
Dugoročni krediti u inostranstvu	1.600.783	3.197.713
Ostale dugoročne obaveze	850.311	829.171
	<u>3.514.827</u>	<u>4.669.899</u>

Nota 28: Razgraničeni prihodi i primljene donacije

	2024	2023
Odložene poreske obaveze	2.925.262	-
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	36.961.136	40.987.805
	<u>39.886.398</u>	<u>40.987.805</u>

Nota 29: Odložene poreske obaveze

	2024	2023
Odložene poreske obaveze	337.305	268.489
	<u>337.305</u>	<u>268.489</u>

Nota 30: Kratkoročne finansijske obaveze

	2024	2023
Kratkoročni krediti u zemlji	281.945	235.674
Kratkoročni krediti u inostranstvu	5.001.225	4.131.906
Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine	-	53.191
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	31.500
	5.283.170	4.452.271

Nota 31: Obaveze iz poslovanja

	2024	2023
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	551.383	373.487
Dobavljači povezana pravna lica	1.310	1.086
Dobavljači iz Republike Srpske	776.763	1.142.582
Dobavljači iz Federacije BiH	278.625	253.934
Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	31.061	3.847
Dobavljači iz inostranstva	103.785	57.505
Ostale obaveze iz poslovanja	420	13
	1.743.347	1.832.454

Nota 32: Obaveze za zarade i naknade zarada

	2024	2023
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	379.207	258.688
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	44.713	15.717
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	892.699	543.093
Obaveze za ostala neto lična primanja	151.455	52.291
	1.468.074	869.789

Nota 33: Ostale obaveze

	2024	2023
Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	196.831	134.062
Obaveze prema članovima upravnog, nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	3.679	2.779
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	850	150
	201.360	136.991

Nota 34: Obaveze za PDV

	2024	2023
Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	9.673	9.931
Porez na dodatu vrijednost po primljenim avansima	(4.566)	(4.566)
Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	192.244	172.380
	<u>197.351</u>	<u>177.745</u>

Nota 35: Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2024	2023
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	312.860	1.035.665
Obaveze za doprinose koji terete troškove	7.534	5.161
Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	776	290
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	12.177	4.654
	<u>333.347</u>	<u>1.045.770</u>

Nota 36: Kratkoročna razgraničenja

	2024	2023
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	1.101.408	1.106.137
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	218	218
	<u>1.101.626</u>	<u>1.106.355</u>

Naknadni događaji

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilansa koji bi mogli imati uticaja na prezentirana finansijska izvještaje. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršene iskaze u finansijskim izvještajima saveza za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje.

Angažman na obavljanju revizije dogovoren je nakon što su finansijski izvještaji već usvojeni od strane uprave saveza i dostavljeni nadležnoj državnoj instituciji. U tom smislu, bilo kakve izmjene podataka u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih MRS br. 8.

Načelo stalnosti poslovanja

U skladu sa Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2024. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktuelnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uvjeti za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

Sudski sporovi

Prema informacijama dobivenim od Uprave Društva i podacima iz potpisane izjave Klijenta revizije Društvo vodi znatan broj sudskih postupaka koji se odnose na neplaćanje usluga od strane korisnika usluga Društva, dok je Društvo tužena strana u 15 postupaka prema popisu predmeta koji su nam dostavljeni.

Nezavisnost revizijskog tima

U sklopu preliminarnih aktivnosti ocijenili smo nezavisnost revizorskog tima u odnosu na Društvo. U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju.

Takođe nismo utvrdili postojanje finansijskog interesa u Društvu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje porodične i lične veze sa zaposlenima u Društvu. Niko od naših zaposlenih nije radio u Društvu koje se revidira niti ima plan da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u Društvu.

Nismo pružali niti finansijske niti pravne usluge koje bi imale bitan uticaj na rješavanje sudskih sporova. Niko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi društva. Nismo vršili nikakve ispravke u knjiženju. Nadalje, nema slučajeva u kojima je neko od zaposlenih u revizorskoj kudi primao poklone od klijenta. Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju. Dokumente za rad revizije pripremali smo sami. Niko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno uticale na rezultat revizije.

Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način. Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoje lična poznanstva koji bi doveli do narušavanja nezavisnosti revizije. Takođe, nema straha od davanja objektivnog mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

Zaključak

Tokom revizije nismo uočili činjenice koje bi za rezultat imale modifikaciju mišljenja revizora. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u Društvu tokom godine, naročito one nematerijalne.

Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom.

Svojim testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prevare. Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni

Revizorski tim

1. prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec.



2. doc.dr.sc. Milenko Krunić dipl.oec.



3. mag.oec. Antonio Vukoja



UHY Revident d.o.o. Mostar

Biskupa Čule bb
88000 Mostar, BiH

Phone +387 (0)36 330-260

Fax +387 (0)36 330-260

www www.uhy-ba.com

Email info@uhy-ba.com

UHY Revident is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the UHY Revident and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.

© 2024 UHY Revident d.o.o.