

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЕШТАЈ

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈП за водовод и канализацију "15 АПРИЛ" а.д. Вишеград
за 2023. годину**

Пале, април 2024.године

САДРЖАЈ

Страна:

– МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	
.....ПОЗИТИВНО.....	2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	5
Биланс стања за 2023. годину.....	5
– Биланс успјеха за 2023. годину	7
– Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	8
– Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину.....	9
– Биланс токова готовине за 2023. годину.....	11
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	12-37
АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА.....	36-40

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о независности и квалifikацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ телефон/факс: 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-14/24

Датум: 15.04.2024. год.

Акционарима и Надзорном одбору

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2023. годину, ЈП за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ а. д. ВИШЕГРАД, (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланса стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01.-31.12.2023.године (Биланса успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године, (Биланса токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје који укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2023. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (ISA) . Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са MSFI и рачуноводственим прописима Републике Српске, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима. Такође , одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне

погрешне исказе, настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака. При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради. Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери, означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја.

Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања. Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Госпава Ђерић.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.



Директор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Овлашћени ревизор:

Госпава Ђерић, дипл. ек.

Лиц.овлашћ. ревизора бр.926/23.

Пале, април 2024. године

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања за 2023. годину (Извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2023. и 2022. године)

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	2023.	2022.
АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА-садашња вриједност	001	1	900,600	817,300
Нематеријална средства	002		0	0
Улагања у развој	003		0	0
Остала нематеријална средства	006		0	0
НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТ. НЕКРЕТНИНЕ	008	2	900,600	817,300
- Набавна вриједност	008	3,4,5	3.179,433	3.065.267
- Исправка вриједности	008		2.278,833	2.247.967
- Неотписана вриједност-садашња вр.	008		900,600	817.300
Дугорочни финансијски пласмани	022		0	0
Одложена пореска средства	035		0	0
ТЕКУЋА СРЕДСТВА /045+061+064/	036	8	204,302	234,854
Залихе, стална сред. намј.продаји и об.ср.	037	9	36,580	45.922
- Залихе материјала	038	9	36,580	45.922
- Залихе робе	041		0	0
- Дати аванси	043		0	0
Краткорочна средства /045+061+064/	044		167,722	188,932
Краткорочна потраживања	045	10	150,957	181.175
- Купци у земљи	047	11	150,957	180.350
- Остала краткорочна потраживања	050		0	825
Краткорочни финансијски пласмани	052		0	0
Готовина и еквиваленти готовине	061	12	16.765	7.731
Порез на додату вриједност	064		0	26
Краткорочна разграничења	065		0	0
БИЛАНСНА АКТИВА	066		1,104,902	1,052,154
ВАН БИЛАНСНА АКТИВА	067		1,175,799	1,175,799
БИЛАНСНА ПАСИВА- КАПИТАЛ	101	13	895,725	894,646
Основни капитал	102		1,094,975	1,094,975
- Акцијски капитал - обичне акције	104		1,094,975	1,094,975
Резерве	115		0	0
- Законске резерве	116		0	0
- Статутарне резерве	117		0	0
Нераспоређени добитак	124	14	1,079	3,244
- Нераспоређени добитак из ранијих год.	125		0	0
- Нераспоређени добитак текуће године	126		1,079	3,244
Губитак	128		200,329	203,573
-Губитак ранијих година	129		200,329	203,573

-Губитак текуће године	130		0	0
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	132	15	54,252	704
Дугорочна резервисања	133		0	0
Дугорочне обавезе по лизингу	142	15	53,548	0
РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉРНЕ ДОНАЦИЈЕ	145	16	704	704
Краткорочне обавезе и кра. резервисања	147	16	154,925	156,804
- Добављачи у земљи	158	17	82,605	71,661
- Обавезе за плате и накнаде плата	162	18	59,802	68,533
- Остале обавезе	163		5,604	9,343
-ПДВ	164	19	6,914	7,267
Обавезе за остале порезе, допр. и др.дажбине	165		0	0
- Порез на добитак	166		0	0
-Краткорочна разграничења	167		0	0
Краткорочна резервисања	168		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА	169		1,104,902	1,052,154
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		1,175,799	1,175,799

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс успјеха за 2023. годину
(Извјештај о укупном резултату у периоду
за 2023. и 2022. годину)

П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена	2023	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	20	1,064,465	834,920
- Приходи од извршених услуга, на дома. тржишту	212	21	1,064,427	648,691
-Остали пословни приходи	218	22	38	186,229
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219	24	1,055,315	831,425
Трошкови материјала	221	25	153,094	55,844
Трошкови горива и енергије	222	25	34,762	28,335
Трошкови плата накнада плата и ост л.п.	223	26	737,281	639,393
-Трошко. бруто плата и бруто накнада плата	224	26	696,082	611,128
-Трошкови осталих личних примања	225	26	41,199	28,265
Трошкови производних услуга	226	27	20,886	18,693
Трошкови амортизације и резервисања	227	28	41,840	34,696
-Трошкови амортизације	228	28	41,840	34,696
Нематеријални трошко. без пореза и доприноса	234	29	52,444	42,012
Трошкови пореза	235	30	15,008	12,294
Трошкови доприноса	236	30	0	158
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	237		9,150	3,495
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	238		0	0
Остали приходи	259	23	0	0
Остали расходи	261	32	0	0
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	244		1,829	251
-Расходи камата	245		1,829	251
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	249		7,321	3,244
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	250			0
ОСТАЛИ РАСХОДИ и ГУБИЦИ	261		6,242	0
ДОБИ. ПО ОСНОВУ ОСТ.ПРИ. И РАСХО.	271		0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ	305		1,064,465	834,920
УКУПНИ РАСХОДИ	306		1,063,386	831,676
ДОБИТАК/ГУБИТАК/ ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	307	33	1,079	3,244
Текући и одложени порез на добит-1.Порески расходи периода	309		0	0
НЕТО ДОБИТ	400	33	1,079	3,244
УКУПН А ДОБИТ	416	33	1,079	3,244

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину

Озн. пози.	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	1,079	3,244
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416	0	0
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU (400±416)	417	1,079	3,244

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину

Напомене 13 и 35,

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, зако- нске и статута- рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2022. године	901	1.094.975			0	-203,573	891,402		891,402
2. Ефекти про. у рач. пол. расподјела добити у законске резерве	902				0	0	0		0
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поново исказано стање на дан 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	1.094.975			0	-203,573	891,402		891,402
5. Добит/губитак за годину	905					3,244	3,244		3,244
6.. Остали укупан резултат за годину	906								
7. Укупно/905+906/	907					3,244	3,244		3,244
8. Емисија акцијског капитала	908								
9. Стицање сопствених акција	909								
10. Објављене дивиденде	910								
11. Други облици расп. добити пок.губ.	911								
12. Остале промјене	912								
13. Стање на дан 31.12.2022.	913	1,094,975				-200,329	894,646	0	894,646
16. Поново исказано стање 01.01.2023.	916	1.094.975			0	-200,329	894,646	0	894,646
17. Добитак /губитак за годину 2023.	917					1,079	1,079	0	1,079
18. Остали укупан резултат за годину	918								

19. Укупна добит /губитак	919					1,079	1,079	0	1,079
20. Емисија акцијског капитала	920								
21. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921								
22. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	922								
23. Други облици расподеле добити и пок.гу.	923								
24. Остале промјене	824								
25. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	925	1.094.975			0	-199,250	895,725	0	895,725

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс токова готовине за 2023. годину

(Извјештај о токовима готовине
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године)

П О З И Ц И Ј А	АОП	напомене	2023.	2022.
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН/1+2+3/ I	501	34	1,294,821	963,939
1. Приливи од купаца	502		1,294,783	777,710
2. Приливи од премија субвенција и дотација	504			0
3. Остали приливи из пословних активности	505		38	186,229
II Одлив готовине из посл. ак. (1+2+3+4+5)	506	34	1,285,787	977,513
1. Одливи по основу плаћања добављачима	507		351,521	292,013
2. Одливи по основу плаћања запосленима	510		696,082	611,128
3. Одливи на основу камата	509		1,829	251
4. Одливи на основу пореза на добит	511			0
5. Остали одливи из пословних активности	512		236,355	74,121
III Нето прилив готовине из посло. активности (I - II)	513	34	9,034	0
IV Нето одлив готовине из послов. кт ивности (II -I)	514		0	13,574
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА-прилив гот. из активности ин.	515			0
1. Приливи од продаје опреме	517			
2. Приливи од камата	527			
Одлив готовине из активности инвестирања				
1. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме	533			
I Нето прилив из активности инвестирања	542			
II Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција	543			
В.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА-ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ I	544			0
1. Приливи по основу краткорочних кредита	548			
II Одливи готовине из активности финансирања	551			
1. Одливи по основу дугорочних кредита	553			
2. Одливи по основу краткорочних кредита	554			
3. Остали одливи из активности финансирања	558			
III Нето прилив готовине из активности финансирања	559			
IV Нето одлив готовине из активности финансирања)	560			
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+515+544)	561		1,294,821	963,939
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506+531+551)	562		1,285,787	977,513
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561-562)	563		9,034	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНА (562-561)	564		0	13,574
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	565		7,731	21,305
З. Позитивне курсне разлике	566		0	0
И.Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567		0	0
Ј.Готовина на крају обра. пери.(565+563-564+566-567)	568	34	16,765	7,731

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

НАПОМЕНА I - ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Назив: Јавно предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д
Скраћен назив: А.Д. „15 АПРИЛ“
Сједиште: 73240 ВИШЕГРАД
Адреса: Ул. Николе Пашића бр.7
Тел./факс: 058 620 112
Е-mail: vodovod11@teol.net
Рјешење о регистрацији, број: 0 8 9 - 0 - Р Е Г - 07-000 462
Матични број: 01068253
Шифра дјелатности: 41000
ЛИБ 4400497540006 ПИБ 400497540006
Основна дјелатност: Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.
Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа.
Директор: **Радивоје Видаковић**, дипл. правник.
Број запослених: 31

1. Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева и регистроване дјелатности, Друштво је организовано и подијељено на службе као основне организационе јединице, служба за техничке послове, служба за рачуноводствено-финансијске послове и служба за опште, правне и кадровске послове.

2. Разврставање правног лица

Друштво је, према обавјештењу о разврставању према величини, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у Финансијским извјештајима за 2023. годину, разврстано у категорију малих правних лица.

3. Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролираних правних лица, осим општине Вишеград која је власник 65% капитала Друштва. Трансакције са повезаним правним лицима су обављене по тржишним условима. У смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24–Објелодањивање повезаних страна, Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

4. У складу са Статутом, органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор и Управа.

Надзорни одбор

Одлуком Скупштине акционара, за чланове Надзорног одбора именовани су испред акцијског капитала општине Вишеград:

- Миличевић Миладин- председник и
- Мандић Загорка – замјеник председника,
- Представник мањинских акционара: Жарко Милисављевић

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Управа Друштва

Надзорни одбор Друштва, за директора Друштва именовao је **Радивоја Видаковића дипл.правника**, (Одлука о именовању број: 02-571-3/22 од 18.11.2022. године), који је ову дужност обављао за вријеме нашег ангажовања на ревизији.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани.

4. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Друштва, организовано је у оквиру одјељења рачуноводства. Организација Одјељења рачуноводства уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштва. Наведено одјељење располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером за вођење књиговодствених евиденција. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

5. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

Радивоје Видаковић, директор

— Рада Јелисавчић, руководиоца рачуноводствено-финансијске службе, сертификовани рачуновођа, лиценца број: СР-0206/24,

Образци финансијских извјештаја предати су у АПИФ Бања Лука и овјерени су у Пословној јединици АПИФ Вишеград дана 16.02.2024. године.

6. Контрола од стране екстерних органа

Друштво у току 2023. године није било контролисано од стране екстерних органа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

7. Упис у регистар емитената

Предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д. Вишеград основано је као правни слѣдбеник Јавног комуналног предузећа „15 АПРИЛ“ Вишеград Рјешењем Основног суда у Сокоцу (број регистарског улошка 3-25, ознака и број Рјешења: 089-0-РЕГ-07-000462). Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске, број: 1135-01/2000, од 04.12.2002. године вриједност државног капитала, на дан 30.06.1998. године, је 1.094.975 КМ. Укупан број акционара је 63, а номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ. Рјешењем Бањалучке берзе, број: 01-03-РЕ/5511/07, од 16.01.2008. године, Друштво је уписано у регистар емитената под именом Предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ а.д. Вишеград, а хартије од вриједности емитента уврштене су на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта. Друштво је уписало у судски регистар трансформацију власништва капитала сагласно одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналну дјелатност на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 50/10). Извршено је, такође усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности („Службени гласник РС“, број 9/13). У судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево уписана је промјена лица овлаштеноса за заступање, Рјешењем, број: 061-0-Рег-21-000013, престаје овлаштење о заступању Гладанац Владимиру, дипл. инжињеру саобраћаја, Друштво ће убудуће заступати Видаковић Радивоје, дипл. правник, који је обавља функцију в.д. директора ЈП за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ а.д. Вишеград до 18.11.2022. године када је именован за директора. Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука број: 01-11024/23 од 17.07.2023. године са стањем на дан 16.07.2023. године, укупан број акционара је 63, број акција 1.094.975, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупна вриједност основног капитала је 1.094.975 КМ. Хартије од вриједности Друштва уврштене су на слободно берзанско тржиште под ознаком: APVG-R-A.

8. Одређивање значајности (материјалности)

Прихватањем стандардних метода утврђивања материјалности тј. границе до које се исказана грешка не сматра значајном са становишта укупне оцјене објективности и истинитости финансијских извјештаја а имајући у виду вриједност сталне имовине, текуће имовине, капитала, укупног прихода, укупних расхода, вриједности обавеза и нето добити, утврђена је прелиминарна материјалност на бази просјека распона кориштених у овој ревизији у износу од 16.135,40 КМ.

9. Значајнији уговори

У оквиру пословних активности по основу купопродајних односа са добављачима, извођачима радова и купцима, Друштво је ступило у редовне уговорне односе. За пословну 2023. годину Друштво је склопило све значајне уговоре, неопходне за рад.

10. Укупан ревизорски ризик

Укупан ревизорски ризик је прихватљив. Ризик неоткривања материјално погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизора прихватљиву мјеру.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

II НАПОМЕНА - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. Законски и други основи

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 104/21 и 59/22);
- Правилник о садржини и форми обрасца Извјештај о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 59/22);
- Међународни стандарди за мале и средње ентитете;
- Аналитички контни план за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство - јануар 2022. године;
- Статут;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, број: 02-482/17, од 21.12.2017. године;
- Извјештај о пословању за 2023. годину,
- План пословања Друштва за 2024. годину и
- План пословања Друштва за период 2024.-2026. година, усвојени су од стране надлежних органа.

Финансијски извјештаји Друштва за 2023. годину засновани су на примјени сљедећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приноси положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са MRS 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним (IFRS) не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

Почетно стање у књиговодственој евиденцији отворено је на основу аналитичке књиговодствене евиденције и финансијских извјештаја за 2022. годину. Пословне промјене настале у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године хронолошки су

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

евидентирани у књиговодственој евиденцији, по систему двојног књиговодства, на основу валидних књиговодствених исправа.

2.Валута извјештавања

Нумерички показатељи у финансијским извјештајима Друштва исказани су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2023. године, је 1,95583 КМ за 1 Евро.

3.Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. Директор Друштва Радивоје Видаковић је Рјешењем, број: 03-588-6/23. од 25.12.2023. године, именовао Централну пописну комисију и двије комисије за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2023. године. Попис је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“ бр, 45/16 и 113/21).

Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле су извјештаје о попису, на основу којих је Централна пописна комисија израдила Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године број: 03-49/24 од 30.01.2024. год. у законском року.

Надзорни одбор је прихватио, Извјештај о попису Централне пописне комисије у понуђеном облику са свим приједлозима, прихватајући и директан отпис потраживања. Одлуку број: 02-77-6/24 о усвајању Извјештаја централне пописне комисије ЈП за водовод и канализацију “15 Април” а.д. Вишеград донио је 22.02.2024. године на 29. Сједници Надзорног одбора.

4. Остала питања

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије, те Методологијом ревизије д.о.о. „Пословни информатор – ревизија“ Пале.

Као основ за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. год.

Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом, број:02-65/23. од 25.09.2023.године .

Друштво је добило позитивно мишљење за финансијске извјештаје за 2022. годину, ревизију је вршио такође независни ревизор д.о.о. „Пословни информатор–ревизија“ Пале.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

III НАПОМЕНА - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

Рачуноводствена политика нематеријалних и материјалних средстава

Нематеријално средство је одредиво немонетарно средство које испуњава услове везане за установљивост - препознатљивост, постојање контроле над ресурсом и будуће економске користи. Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38. Нематеријална улагања, могу имати употребни вијек коначан и она се амортизују или неодређени и она се не амортизују. Амортизација се обрачунава по набавној вриједности, линеарном методом амортизације.

Материјална (основна) средства некретнине, постројења и опрема (НПО) признају се у складу са МРС16-Некретнине, постројења и опрема. Трошкови прибављања средстава који се могу идентификовати признају се досљедно и укључују у набавну цијену - вриједност основног средства и по тој вриједности се воде у књиговодству. Процјену вриједности земљишта и грађевинских објеката увијек врши независни процјенитељ или ако то није могуће процјену може извршити и стручна комисија коју формира Надзорни одбор Друштва, својом Одлуком. Та средства могу бити ревалоризована као земљишта у трајном власништву, пошто се њихова тржишна вриједност може знатно промјенити током времена. Повећање вриједности НПО признаје се као приход од усклађивања вриједности имовине. Додатна капитална улагања у стална средства се приписују књиговодственој вриједности средства када се могу поуздано одмјерити и да ће та улагања побољшати стање НПО тако да ће продужити вијек трајања истих те да ће то произвести будућу економску корист. Сви остали издаци се требају признати као расходи у периоду у којем су настали (на примјер трошкови техничког одржавања, сервисирања и сл). Основна средства и нематеријална стална средства не смију се водити на рачунима Биланса стања по већој вриједности од надокнадиве вриједности. На сваки датум билансирања Друштво треба да процјени да ли постоје индикације да је неко средство или јединица која генерише готовину обезврјеђено, односно да његова књиговодствена вриједност премашује његову надокнадиву вриједност, како је дефинисано МРС36 - Обезврјеђење средстава. Смањење вриједности по том основу представља губитак од обезврјеђења, који се треба одмах признати као расход у билансу успјеха, осим у случају ако се средство води по ревалоризованој вриједности, тада овакво смањење његове вриједности треба књижити директно на терет ревалоризационих резерви, до износа који не премашује износ расположиве ревалоризационе резерве за то средство, а сав остали износ треба третирати као расход.

Рачуноводствена политика амортизације

Амортизација се обрачунава од првог дана наредног мјесеца након стављања средства у употребу па до дана отписа, под којим се подразумјева задњи дан мјесеца у којем је отпис настао. Обрачун амортизације врши се на основу набавне вриједности корисног вијека употребе средстава и остатка вриједности, примјеном пропорционалне методе у складу са МРС 16. Корисни вијек употребе утврђује се за свако средство појединачно приликом набавке средстава. Обрачун амортизације врши се за свако средство појединачно. Обрачун се може вршити групно ако је више истоврсних средстава набављено заједно. Обрачун и књижење амортизације основних средстава врши се периодично, примјеном 1/2 од годишње стопе отписа истих. Вијек употребе и стопе

амортизације (након извршене набавке) примјењује се по правилнику о номенклатури основних средстава нематеријалних улагања, а за процијењене некретнине, постројења и опрему, приликом обрачуна амортизације користиће се процијењени вијек трајања и процијењена садашња вриједност. Корисни вијек трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим процјенама значајно различита од претходних, обрачун амортизације за текући и будући период се коригује.

Рачуноводствена политика отуђивања

Свака одлука о расхоровању, односно отуђивању средстава доноси се на одговарајућем нивоу одговорности. Када је средство амортизовано на вриједност нуле, ако је у употреби оно се још увијек води у категорији “средство чија је вриједност нула“, а када је средство неупотребљиво осим као отпадни материјал, а његова вриједност је нула, а треба да се отпише из очигледних разлога, одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на приједлог Централне пописне комисије. Када је набавна вриједност већа од његове укупне амортизације, Надзорни одбор доноси одлуку о отпису на приједлог Централне пописне комисије. Ако су средства повучена из употребе тј, активно се не користе, према параграфу 55. МРС 16, без обзира што тренутно нису у функцији и не доносе економске користи, треба их амортизовати. Разлика између чистог прихода од продаје књиговодствене вриједности средства је добитак или губитак периода када је трансакција настала. Добитак или губитак се рачуна као разлика између набавне вриједности средства умањена за исправку и прихода оствареног продајом, умањеног за порез и све трошкове продаје. Добитак или губитак при расходу средстава се приказује у Билансу успјеха за период у којем је настао као приход или расход од усклађивања вриједности сталне имовине.

Рачуноводствена политика залиха

Залихе Друштва састоје се од основног материјала, трговачке робе и ситног алата и инвентара. Залихе основног материјала исказују се по набавној вриједности. Обрачун излаза (утрошка) материјала врши се по методи пондерисане просјечне цијене. Залихе трговачке робе исказују се по нето продајној вриједности. Губици због обезврјеђења залиха, односно свођења на нижу нето продајну цијену признају се на терет осталих расхода у периоду када су настали. Залихе ситног инвентара воде се по набавној вриједности а стављањем у употребу отписују се 100%.

Рачуноводствена политика потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа представљају износе које Друштву дугују трећа лица, (правна и физичка лица - грађани) а евидентирају се као краткорочна (до једне године) и дугорочна (преко једне године), и то: потраживања од купаца (правна лица и физичка лица-грађани), остала потраживања и плаћања унапријед. Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Доспјела потраживања која нису наплаћена у року 365 дана исправљају се у висини од 100%. Изузетно, потраживања старија од 365 дана не исправљају се, ако је о томе донио одлуку Надзорни одбор, уз образложени приједлог Управе Друштва. Исправка потраживања врши се након проведене анализе о застарјелости потраживања а књижи се на терет расхода у Билансу успјеха. Отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање и сл.). Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор

Друштва. Исправка вриједности–обезвријеђење потраживања врши се на основу процјењених губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе.

Рачуноводствена политика новчаних средстава

Стање новчаних средстава, које обухвата готов новац, укључујући новац у благајни, текуће банковне рачуне (жиро рачуне) и све депозите у банкама, усклађује се свакодневно са изводима на крају дана и плаћањима и наплатама са истим датумом, а која нису евидентирана кроз извод. Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је савијен са изводом из банке на датум извјештавања. Новчана средства у иностраној валути се исказују у Конвертибилним маркама (КМ) по курсу од датума трансакције, а прерачуном по средњем курсу на дан израде биланса, као и у EUR за којије КМ везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 КМ.

Рачуноводствена политика обавеза

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијећем до једне године, и дугорочне са доспијећем дужином од једне године. Ако се вриједност обавезе исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу од датума трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања обавезе исказују се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода. Обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу стране валуте, а курсне разлике признају се као приход или расход периода. Кредити се приказују у билансу стања као обавезе. Обавезе по основу камата евидентирају се на бази вјеродостојне документације и терете трошкове текућег периода.

Рачуноводствена политика прихода и расхода

Међународним рачуноводственим стандардом 18 – Приходи, приходи су дефинисани као бруто приливи економских користи у току периода, које произилазе из редовних активности Друштва, а који доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања која се односе на уплате учесника у власничком капиталу. По МРС пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисање, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), а који проистичу из редовних активности Друштва.

Рачуноводствена политика резервисања

Резервисање се признаје када: Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) насталу као резултат прошлог догађаја, када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса који садрже економске користи и када се може извршити поуздана процјена износа обавеза. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се испитују на дан израде сваког биланса стања и коригују се тако да одражавају најбољу садашњу процјену. Ако више није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Рачуноводствена политика камата и других трошкова позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Друштва обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у

коме су настали, осим у мјери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Пасивна временска разграничења

- унапријед обрачунати трошкови
- обрачунати приходи будућег периода
- одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика,
- разграничени трошкови набавке и донације.

Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђују социјална сигурност запослених. Друштво је такђе обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Доприноси на терет запослених се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтјева од менаџмента кориштење најбољих могућих процјена и разумних предпоставки који имају ефекат на презентоване вриједности средстава, обавеза, објелодањивање потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

-Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме ревидира се најмање на крају сваке године. Уколико постоје значајне промјене у очекиваном трошењу будућих економских користи садржаних у средству, вијек трајања се мијења како би се прилагодио процијењеној динамици трошења. Наведена промјена представља промјену рачуноводствене процјене.

-Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства.

-Резервисања

Друштво процјењује вјероватноћу настанка нежељених случајева који могу настати као посљедица прошлих догађаја, те уколико је вјероватноћа већа од 50%, долази до признавања резервисања. Резервисања се признају за судске спорове и за трошкове запослених.

-Фер вриједност

Фер вриједност утврђује се на основу котиране цијене на активном тржишту. Уколико ова цијена није доступна, фер вриједност се заснива на техникама процјене које користе податке са доступних тржишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

IV НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Стална имовина (АОП 001)

Сталну имовину Друштва, на дан 31. децембар 2023. године чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема. Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. Број	О П И С	В р и ј е д н о с т у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	3,179,433	2,278,833	900,600
1.	Земљиште	309,795	0	309,795
2.	Грађевински објекти	2,288,671	1,934,734	353,937
3.	Постројења и опрема	580,967	344,099	236,868
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства Културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
2.	Вишегодишњи засади	0	0	0
3.	Средства културе	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних Лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална средства – укупно	3,179,433	2,278,833	900,600

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	309.795	2.288.671	466.801	0	3.065.267
Повећања:					
Нове набавке			125.140	0	125.140
Активирано	0				
Процјена и ревалоризација	0	0	0		0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	-10.974	0	-10.974
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	309.795	2.288.671	580.967	0	3.179.433
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	1.919.975	327.992	0	2.247.967
Повећања:					
Амортизација	0	14.759	27.801	0	41.840
Набавка/процјена	0				
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	-10.974	0	-10.974
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	1,934,734	344,099	0	2,278,833
Нето садашња вриједност:					
31.12.2022. године	309.795	368.696	138.809	0	817.300
31.12.2023. године	309.795	353.937	236.868	0	900.600

3. Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта исказаном у износу од 309.795 КМ, у Билансу стања одговара стању земљишта утврђеном пописом као и стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. На земљишту се налази управна зграда, магацински простор, економско двориште и резервоари.

Земљиште је исказано на позицији 020 као грађевинско земљиште и у власништву је Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. Грађевински објекти (АОП 010)

Вриједност грађевинских објеката исказаних у Билансу стања односи се на водоводне изворе, резервоаре, каптану, управну зграду и складишни простор, одговара стању грађевинских објеката утврђеним пописом као и стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. Повећање исправке вриједности грађевинских објеката у износу 14.759 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023. годину. Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања је 84,54%.

5. Опрема (АОП 011)

У 2023. години дошло је до повећања набавне вриједности опреме које је евидентирано по основу набавке опреме: мини багера, фолксвагена кеди 20, канцеларијског намјештаја и алуминијумске ранпе у укупном износу од 125.140 КМ. Садашња вриједност опреме на дан биланса износила је 236.868 КМ. Повећање исправке вриједности опреме у износу од 16.107 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023.годину након умањења за отпис возила марке голф. Смањење набавне вриједности опреме у износу од 10.974 КМ евидентирано је по основу физички дотрајалог и књиговодствено отписаног возила марке голф чија је садашња вриједност нула. Степен отписа опреме на дан билансирања је значајно мањи у односу на дан биланса 2022. године и износи 40,77% .

6. Хипотека

Стална имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, није терећена хипотеком, односно заложним правом.

7. Имовина од општине Вишеград дата на кориштење, управљање и одржавање без накнаде (АОП 067 и 167)

Према Закону о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе (“Службени гласник Републике Српске”, број: 70/06), имовину јединица локалне самоуправе у смислу тог закона, поред осталог, чине сва покретна и непокретна имовина потребна за извршавање обавезних функција јединица локалне самоуправе. Општина Вишеград је у оквиру својих пословних књига евидентирала и презентовала у финансијским извјештајима дио комуналне имовине која представља техничко-технолошку цјелину за производњу и дистрибуцију воде, одводне канализације и других комуналних услуга и расходе амортизације по основу те имовине. Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор 17-Некретнине постројења и опрема параграф 14 дефинисано је, да субјект признаје средство уколико је вјероватноћа да ће се будуће економске користи и услужни потенцијал повезан са тим средствима прилити у ентитет и да се набавна вриједност или фер вриједност тог средства за ентитет може поуздано одмјерити”, међутим законским одредбама се даје предност у односу на рачуноводствену или другу професионалну регулативу. Скупштина општине Вишеград, је Одлуком број:01-022-227/19 од 27.12.2019. год. и Уговором број: 02-476-1/20 од 07.10.2021. године, инфраструктурне објекте водовода и канализације уступила на кориштење, управљање и одржавање без накнаде Друштву. Недостају акти којима би се прецизно дефинисали материјално технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката, као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређења,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

вођења евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације, ова питања још увијек нису детаљно образложена и регулисана. Ова имовина у пословним књигама Друштва евидентирана ванбилансно у износу од 1.175.799 КМ по садашњој вриједности, у 2023. години нису евидентирани промјене.

8. Текућа имовина (АОП 031)

Текућа имовина је остварена у износу од 204.302КМ и мање је остварена за 13,01% у односу на претходни извјештајни период.

9. Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају (АОП 032)

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Материјал		0
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба	0	0
5. Залихе, бруто – укупно (1 до 4)	36.580	45.922
6. Исправка вриједности залиха	0	0
7. Залихе, нето (5-6)	36.580	45.922
8. Бруто дати аванси	0	0
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	0	0
11. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
12. Укупно (7+10+11)	36.580	45.922

Стања исказана на напријед наведеним позицијама одговарају стањима исказаним на одговарајућим аналитичким контима у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању утврђеним пописом на дан 31.12.2023. године.

10. Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 045 и 052)

О П И С	Купци – повезана правна лица	Купци у земљи	Остала краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање на почетку године	0	180.350	825	0	181.175
Смањење	0	-29.393	-825	0	-30.218
Повећање	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	150.957	0	0	150.957

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва и стању по попису у пописним листама. Краткорочна потраживања су мања у односу на почетно стање за 16,68%, не због смањене потребе за фактурисањем већ због повећања наплате у овом извјештајном периоду. Потраживања од правних лица износе 69.914КМ или 46,31%, док су потраживања од становништва 81.043КМ или 53,69%, наплата од становништва била је 97% а од правних лица 94%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

11. Купци у земљи (АОП 047)

У сљедећој табели, презентовани су подаци о потраживањима од купаца с аспекта рочности:

О П И С	До 30 дана	од 31 до 180 дана	од 181 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно
1. Потраживања од купаца у земљи – бруто	93.845	27.106	13.826	16.180	150.957
2. Исправка потраживања	0	0	0	0	0
3. Потраживања од купаца у земљи – нето /р.бр.1.-р.бр. 2/	93.845	27.106	13.826	16.180	150.957

Друштво није извршило исправку вриједности потраживања од купаца у земљи у 2023. години јер је оцјена руководства да је наплата била изузетно добра. Наплата потраживања од општине Вишеград је 97,39% и проценат наплате је већи је за 12,51% у односу на проценат наплате у претходном периоду и промет је значајно повећан у односу на остварени промет у 2022. год. Друштво ће и у наредном периоду предузети све законом прописане мјере у циљу наплате потраживања, како би овај позитиван тренд био настављен. Потраживања старија од 12 мјесеци у износу од 16.180 КМ односе се на правна лица од тога потраживања старија од три године износе 6.242КМ и предложена су за отис, (Одлука Надзорног одбора бр.02-77-6/24) јер су по Закону о облигационим односима застарјела, према изјави руководства преостали износ потраживања није споран и биће наплаћен у наредном периоду.

У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци за 10 купаца који су одабрани методом узорка, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	201-293	Андрић град	47.496,46	45.535,22	1.561,24
2.	201-74	Општина Вишеград	359.596,52	350.202,29	9.394,23
3.	201-9	КП Комуналац Вишеград	5.300,28	2.342,61	2.957,67
4.	201-52	Основна школа Вук Караџић	7.940,23	5.395,37	2.544,86
5.	201-364	Андрићев конак д.о.о Вишеград	9.228,88	8.803,71	425,17
6.	201-25	Адриа д.о.о. Вишеград	7.005,85	6.348,34	657,51
7.	201-40	Унис Усха Вишеград	9.131,86	8.186,53	945,23
8.	201-111	ЈУ Дом за лица са инвалидитетом	43.063,11	39.802,79	3.260,32
9.	201-159	Градска галерија Вишеград	132,33	117,77	4,56
10.	201-184	Панос шуме Вишеград	1.045,09	389,70	655,39
		Укупно:	489.940,61	467.134,33	22.806,28

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Укупна потраживања од ових 10 купаца износе 22.806 КМ проценат наплате је 95,35%. Општина Вишеград у овим потраживањима учествује са 41,19% . Учешће у укупним потраживањима ових 10 купаца је 15,76%.

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, врши се усаглашавање потраживања, ИОС-и дати нам на увид, су усаглашени на дан 31. 10. 2023. године без оспорених стања. Усаглашавање са физичким лицима врши се одмах по слању рачуна.

12. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	16.163,69	7.574,66
Девизни рачуни	0	0
Благајна	151,30	156,55
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	16.764,99	7.731,21

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ једнак је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији Друштва са стањем на дан 31.12.2023. године. Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број: 03-03-4/23, од 03.01.2023 године, у износу од 3.000,00 КМ, који се поштује.

У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима, девизним рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НЛБ банка а.д.	287	31.12.2023.	4.164,56
2.	КМ	Addiko Bank	269	31.12.2023.	6.115,08
3.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	307	31.12.2023.	6.334,05
4.	Новчана средства на трансакцијским рачунима – укупно (1 до 4)				16.613,69
5.	Новчана средства на девизним рачунима - укупно				0,00
6.	Новчана средства у благајни			31.12.2023.	151,30
7.	Новчана средства у девизним благајнама			31.12.2023.	0,00
8.	Новчана средства у благајнама - укупно (6+7)				151,30
9.	Новчана средства на трансакцијским рачунима, девизним рачунима и у благајни - укупно (4+5+8)				16.764,99

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и благајни одговара стању новчаних средстава по изводима банака и стању новчаних средстава физичким пребројавањем новца приликом пописа благајне од стране пописне комисије.

13. Капитал (АОП 101)

О П И С	Стање у КМ	
	31. 12.2023.	31. 12.2022.
Акцијски капитал	1.094.975	1.094.975
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	1.094.975	1.094.975
Законске резерве	0	0
Статутарне резерве	0	0
Резерве – укупно	0	0
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
Нераспоређени добитак текуће године	1.079	3.244
Нераспоређени добитак – укупно	1.079	3.244
Губитак ранијих година	-200.329	-203.573
Губитак текуће године	0	0
Капитал – укупно	895.725	894.646

Основни капитал на дан биланса 2023. год. износи 1.094.975 КМ а чини га акцијски капитал уписан у судски регистар и усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Друштва у истом износу. Укупан капитал је мањи и износи 895.725 КМ због губитка из ранијег периода. Преостали износ губитка покриваће се из нераспоређене добити остварене у 2023. години и будућих прихода Друштва ако на то да сагласност Скупштина акционара а на приједлог Надзорног одбора Друштва, уз образложен приједлог Управе Друштва.

Структура основног капитала

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	БРОЈ АКЦИЈА	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина Вишеград	Вишеград, Андрић град б.б.	711.725	64,999201
2.	Ваучер понуда ситни акцион.	Више адреса	219.004	20,000822
3.	ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	Бања Лука, Ул. Бана Милосављевића 8	109.497	9,999954
4.	Фонд за реституцију РС	Бања Лука Ул. Видовданска 2	54.749	5,000023
Основни капитал – укупно			1.094.975	100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука од 17.07.2023. број: 01-11024/23 са стањем на дан 16.07.2023. године, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ број акционара је 63, број акционара као и номинална вриједност једне акције нису се мијењали на дан биланса 31.12.2023. год.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

14. Нераспоређена добит (АОП 124)

Нераспоређена добит у износу од 1.079 КМ, односи се на нераспоређену нето добит остварену у 2023. години.

Обавезе и резервисања

О П И С	Стање КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугороч. обавезе и дуг резер.	54.252	704
Краткороч. обавезе и кр. резе	154.525	156.804
Обавезе – укупно	208.777	157.508

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Друштва. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања су мање у односу на исти период претходне године за 1,45%. Дугорочне обавезе у износу од 53.548 КМ су по основу набавке возила volkswagen gv caddy 2.0 TDI путем финансијског лизинга од лизинг куће Порше, са роком отплате од 5 година, уговор број 16396 од 18.12.2023 године, добављач М.Р.М. Експорт-импорт д.о.о. Љубушки. Друштво редовно сервисира обавезе по основу лизинга.

15.Краткорочне обавезе и крат. резервисања (АОП 147)

О П И С		Стање у КМ	
		31.12.2023.	31.12.2022.
1.	Краткорочни кредити	0	0
2.	Дио дугорочног финансијског лизинга који доспј. до годину дана	0	0
3.	Дио репрограмираних доприноса	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 3)		0	0
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2.	Добављачи - повезана правна лица	0	0
3.	Добављачи у земљи	82.605	71.661
4.	Добављачи у иностранству	0	0
5.	Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 5)		82.605	71.661
1.	Обавезе за плате и накнаде плата	42.641	32.532
2.	Обавезе за доприносе наплате и накнаде плата	17.144	33.119
3.	Обавезе за порезе на плате	17	2.882
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)		59.802	68.533
1.	Друге обавезе	0	0
2.	Обавезе за порез на додату вриједност	6.914	7.267
3.	Обавезе за порез на добитак	0	0
4.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.604	9.343
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)		12.518	16.610
V Краткорочна резервисања		0	0
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)		154.925	156.804

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Дио дугорочних обавеза по основу лизинга који доспјевају за плаћање у 2024. години.

није рекласификован на konto 4251-краткорочне обавезе по лизингу, што је неопходно извршити.

16. Краткорочна разграничења и примљене донације (АОП 167)

Одложени приходи по основу донација су исказане у износу од 704 КМ, након преноса за покриће трошкова амортизације дониране опреме на остале пословне приходе.

Значајан дио краткорочних обавеза измирен је у јануару 2024. године, а што је потврђено у наредним напоменама.

17. Добављачи у земљи (АОП 158)

Обавезе Друштва према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 82.605 КМ, ради се о добављачима из Републике Српске. Обавезе су евидентирани 31. децембра 2023. године, а исте су дијелимично измирене у јануару и фебруару 2024. године у складу са валутним роком. Сви приспјели ИОС-и уредно су овјерени и послати пошиљацима.

У сљедећој табели, презентовани су подаци о промету и салду десет добављача. Евидентирани обавезе према тим добављачима износе 50.614,84 КМ, што представља 61,27% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања.

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432-000050	Електродистрибуција Пале	16.052,39	15.721,21	+331,18
2.	432-000170	Круна књижара Вишеград	6.729,33	10.935,47	-4.206,14
3.	432-000537	Импекс промет д.о.о Вишеград	7.648,24	9.420,84	-1.772,60
4.	432-000385	Дигитал Вишеград	6.997,40	9.822,92	-2.825,52
5.	432-000026	Романија путеви Соколац	12.870,15	47.898,61	-35.028,46
6.	432-000309	Нови Рудник Миљевина	5.463,55	10.764,35	-5.300,80
7.	432-032970	Хифа петрол Сарајево	8.729,37	8.729,37	0,00
8.	432-000544	Институт за јавно здравство	11.441,00	12.970,20	-1.529,20
9.	432-000156	Ауто центар Вишеград	1.663,59	1.946,89	-283,30
10.	432-033212	ТЗР Вишеград пром.	36.571,22	36.571,22	0,00
УКУПНО:			114.166,24	164.781,08	-50.614,84

18. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

На билансној позицији „Обавезе за бруто плате и накнаде плата“, исказан је износ - 59.802 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обрачуна плата за децембар 2023. год. а то су:

- обавезе за плате и накнаде плата	42.641	КМ
- порезе на плате и накнаде,	17	КМ
- доприносе на плате и накнаде,	17.144	КМ

Обавезе за плате и накнаде плата за децембар 2023. године измирене су 03.01.2024. године. Обавезе по основу пореза измирене су 26. 01. 2024. године а обавезе по основу доприноса на плате и накнаде измирене су 21.02. 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. години

18. Порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност, у износу 6.911КМ, измирене су 4 (четвртог) јануара 2024. године. ПДВ пријаве дате су нам на увид.

V НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА**ПРИХОДИ**

Р/Б	О П И С	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни приходи	1.064.465	834.920
2.	Финансијски приходи	0	0
3.	Остали приходи	0	0
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
Приходи – укупно		1.064.465	834.920

19. Пословни приходи (АОП 201)

О П И С		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3.	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)		0	0
1.	Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	0	0
2.	Приходи одпружених услуга на домаћем тржишту	1.064.427	648.691
3.	Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од пружених услуга– укупно (1 до 3)		1.064.427	648.691
III Приходи од продаје робе и пружених услуга (I+II)		0	648.691
1.	Приходи од активирања или потрошње робе	0	0
2.	Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3.	Остали пословни приходи	38	186.229
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2+3)		38	186.229
V Пословни приходи - укупно (III + IV)		1.064.465	834.920

20. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга по основу испоруке воде и канализације, као и текуће одржавање мреже и објеката евидентирани су у износу од 1.064.427 КМ и са 99,69 % су заступљени у пословним приходима Друштва. Исти су остварени обављањем регистроване дјелатности Друштва и **већи су за 27,49%** у односу на остварење ових прихода у истом периоду претходне године.

21. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи у износу од 38 КМ, евидентирани су по основу осталих пословних прихода по другим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

22. Остали приходи (АОП 251)

О П И С		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2.	Добици по основу продаје материјала	0	0
3.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	0	0
4.	Наплаћена остала потраживања	0	0
Остали приходи – укупно (1 до 5)		0	0

Остали приходи нису евидентирани у 2022. години као ни у 2023. години.

РАСХОДИ

Р/Б	О П И С	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни расходи	1.055.315	831.425
2.	Финансијски расходи	1.829	251
3.	Остали расходи	6.242	0
Расходи – укупно		1.063.386	831.676

23. Пословни расходи (АОП 219)

О П И С		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала за израду и режијског материјала	153.094	55.844
3.	Трошкови горива и енергије	34.762	28.335
4.	Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	737.281	639.393
5.	Трошкови производних услуга	20.886	18.693
6.	Трошкови амортизације и резервисања	41.840	34.696
7.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	52.444	42.012
8.	Трошкови доприноса	0	158
9.	Трошкови пореза (водопривредне и друге накнаде)	15.008	12.294
Пословни расходи – укупно		1.055.315	831.425

Детаљнији приказ пословних расхода дат је у напоменама које слиједи од напомене 24. до напомене 31.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

24. Трошкови материјала (АОП 221)

О П И С		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови материјала за израду и тр. асфалтирања	143.874	55.844
2.	Трошкови осталог (режијског) материјала	9.220	9.892
3.	Трошкови угља и дрва	0	5.867
4.	Трошкови горива и енергије	34.762	28.335
	Трошкови материјала – укупно (1 до 4)	187.856	84.178

Трошкови горива и енергије, у износу 34.762 КМ, признати су по основу утрешка нафте, горива и мазива у износу од 20.479 КМ и електричне енергије у износу од 14.283 КМ. Трошкови материјала су значајно повећани услед повећања обима радова .

25. Трошкови бруто плата и бруто накна. плата и остали лични расходи (АОП 224)

О П И С		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	696.082	611.128
2.	Остали лични расходи	41.199	28.265
	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	737.281	639.393

Учешће трошкова бруто плата, накнада плата и осталих личних расхода у укупним расходима је 69,33%. Остали лични расходи, у износу 41.199 КМ, признати су по основу:

- дневница за службена путовања	4.763	КМ
- превоза радника	0	КМ
- остала лична примања, отпремнине, пакетићи, 8. март и др.	36.436	КМ

26. Трошкови производних услуга (АОП 226)

О П И С		2023.	2022.
1.	Трошкови услуга израде учинака	0	0
2.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	7.218	6.459
3.	Трошкови услуга одржавања.	12.189	11.058
4.	Трошкови закупнина	0	0
5.	Трошкови сајмова	0	0
6.	Трошкови рекламе и пропаганде	1.479	1.176
7.	Трошкови комуналних услуга	0	0
8.	Трошкови по основу уговора о дјелу	0	0
9.	Трошкови ангажовања по привр. и повр. пословима	0	0
10.	Трошкови осталих услуга	0	0
	Трошкови производних услуга – укупно (1 до 10)	20.886	18.693

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Трошкови производних услуга остварених у извјештајном периоду су већи у односу на претходни извјештајни период за 11,73%, због веће потребе за текућим одржавањем основних средстава.

27. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

	О П И С	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови амортизације	41.840	34.696
2.	Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)		41.840	34.696

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачуната је примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу са МРС 16.

За главне категорије основних средстава примијењене су следеће амортизационе стопе:

- грађевински објекти	2,5%
- електроуређаји	16,5%
- канцеларијска опрема и инвентар	10%
- рачунарска и друга опрема	20%
- возила	14,3-15%

28. Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса (АОП 234)

О П И С	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови непроизводних услуга	23.671	20.079
2. Трошкови репрезентације и поклона	3.414	3.076
3. Трошкови премије осигурања (запослених)	1.058	990
4. Трошкови платног промета	3.330	2.917
5. Остале накнаде чланарине удружењима	1.317	1.218
6. Остали нематер. трошкови, тр.риво. огласи, таксе, суд.тр.итд	19.654	13.732
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)	52.444	42.012

Трошкови непроизводних услуга, у износу 23.671КМ признати су по основу трошкова ревизије, адвокатске услуге, трошкова прегледа воде, стручног образовања запослених и одржавања информационог система.

Трошкови непроизводних услуга остварени су више у односу на претходни извјештајни период за 17,89%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 52.444 КМ, **већи су од остварења ових трошкова у 2022. год за 10.432КМ или за 24,83%**. Највећи дио осталих нематеријалних трошкова исказаних у износу од 13.976КМ или 71% односи се на коришћење ровокопача и за одвоз воде. Наиме, у извјештајном периоду је дошло до извођења радова који генеришу потребе ангажовања ровокопача. На судске трошкове, таксе и огласе у новинама односи се 5.678КМ или 29% осталих нематеријалних трошкова.

29. Трошкови пореза и доприноса (АОП 235 и 236)

О П И С	Јануар - децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови пореза	15.008	12.294
2. Трошкови доприноса	0	158
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	15.008	12.452

Трошкови пореза исказани су у износу од 15.008 КМ и у највећем износу се односе на водне накнаде 9.496КМ или 63,27% и остале накнаде 5.512КМ или 36,73% (регистрација возила, допринос на шуме и против пожарна заштита). Трошкови пореза и доприноса су већи у односу на исти период претходне године за 20,53%.

30. Финансијски расходи (АОП 244)

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.829 КМ и односе се на расходе камата.

31. Остали расходи (АОП 261)

О П И С	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2. Губици по основу продаје и расход. инвестиц. некрет.	0	0
3. Губици по основу продаје сред. обустав. пословања	0	0
4. Губици по основу продаје материјала	0	0
5. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	0	3
6. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраж.	6.242	0
7. Расходи по основу расходовања залиха материјала, робе и остали расходи	0	0
Остали расходи - укупно (1 до 7)	6.242	0

У 2023. години извршен је директан отпис потраживања у износу од 6.242 КМ на приједлог комисије за попис и у складу са Одлуком Надзорног одбора.

У 2022. години Друштво нема евидентираних осталих расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

32. Финансијски резултат

О П И С	Износ у КМ		Индекс
	2023.	2022.	
Пословни приходи	1.064.465	834.920	127,49
Пословни расходи	1.055.315	831.425	126,93
Пословни добитак	9.150	3.495	261,80
Пословни губитак	0	0	0
Финансијски приходи	0	0	0
Финансијски расходи	1.829	0	0
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Добитак редовне активности	7.321	3.244	225,68
Губитак редовне активности	0	0	0
Остали приходи	0	0	0
Остали расходи	0	0	0
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	6.242	0	0
Приходи од усклађивања вриједности имовине		0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Укупни приходи	1.064.465	834.920	127,49
Укупни расходи	1.063.386	831.676	127,86
Финансијски резултат – добитак прије опорезивања	1.079	3.244	33,26
Порески расходи	0	0	0
Одложена пореска средства	0	0	0
Укупан нето добитак	1.079	3.244	33,26
Укупан нето губитак	0	0	0

Ова управа је повећала обим посла и тако је успјела повећати приходе у значајној мјери, захваљујући таквом начину рада и уз подршку оснивача општине Вишеград, успјела је да настави тренд позитивног пословања и у 2023.год.

VI НАПОМЕНЕ УЗ ТОКОВЕ ГОТОВИНЕ

34.Токови готовине

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2023. године исказан је укупан прилив готовине из пословних активности у износу 1.294.821КМ и укупан одлив готовине из пословних активности у износу 1.285.787КМ, што је резултирало нето приливом готовине из пословних активности у износу 9.034КМ. Почетно стање готовине је износило 7.731КМ.

Р/Б	О П И С	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине	9.034
2.	Нето одлив готовине	0
3.	Готовина на почетку обрачунског периода	7.731
4.	Готовина на крају обрачунског периода	16.765

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Готовина на крају обрачунског периода износи 16.765 КМ и већа је за 2,16 пута у односу на стање готовине на дан биланса претходне године. Стање готовине одговара исказаном стању готовине у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (АОП 061).

VII НАПОМЕНЕ УЗ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

35. Промјене на капиталу

У 2023. години евидентиране су сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2022.	894.646
2.	Повећање	1.079
3.	Смањење	0
4.	Стање 31.12.2023.	895.725

Повећање укупног капитала, у износу од 1.079КМ, евидентирано је по основу нето добитка исказаног у Билансу успјеха за 2023. годину.

VIII ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

36. Потенцијална средства и обавезе

Друштво, на дан 31.12.2023. године, нема покренутих судских спорова, нема потенцијалних обавеза. Друштво нема датих гаранција, односно хипотека. Против Друштва се не воде судски спорови.

37. Сталност пословања

Полазећи од ресурса кадровских, материјалних и финансијских којима Друштво располаже и исказан позитиван финансијски резултат у 2023. пословној години и пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2024. годину, **указују на исправност претпоставке да ће Друштво да настави пословање по начелу сталности тј. временски неограничено.**

Друштво уредно сервисира своје обавезе и редовно испоручује воду за физичка и правна лица, као и друге услуге из регистроване дјелатности. Континуирано се проводи контрола воде у складу са Правилником о хигијенској исправности воде. Друштво и даље примјењује мјере штедње и рационализације и повећава обим посла, како би смањили губитак настао у 2020. години.

38. Накнадни догађаји

У периоду од 31.12.2023. године, до завршетка поступка ревизије финансијских извјештаја за ту годину, није било материјално значајних догађаја, који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

Показатељи из Биланса стања

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА СРЕДСТВА	900.600	817.300	110,19
	- Нематеријална средства	0	0	0
	- Некретнине постројења и опрема	900.600	817.300	110,19
	- Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	204.302	234.854	86,99
	- Залихе и дати аванси	36.580	45.922	79,66
	- Купци у земљи	150.957	180.350	83,70
	- Остала краткорочна потраживања.	0	825	0
	- Порез на додату вриједност	0	26	0
	- Готовински еквиваленти и готовина	16.765	7.731	216,85
3.	БИЛАНСНА АКТИВА (1+2)	1.104.902	1.052.154	105,01
4.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.175.799	1.175.799	100,00
5.	КАПИТАЛ	895.725	894.646	100,12
6.	РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛ.ПО.И РАЗ.ПР.	704	704	100,00
7.	-Дугорочне обавезе-лизинг	53.548	0	0
	- Краткорочне обавезе	154.925	156.804	98,80
8.	БИЛАНСНА ПАСИВА (5+6+7)	1.104.902	1.052.154	105,01
9..	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.175.799	1.175.799	100,00

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања билансне активе и билансне пасиве за 5,01 %.

Показатељи Биланса успјеха

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	1.064.427	648.691	164,08
2.	Смањење залиха учинака	0	0	0
3.	Остали пословни приходи	38	186.229	-
4.	Финансијски приходи	0	0	0
5.	Остали приходи	0	0	0
6.	Укупни приходи (1 до 5)	1.064.465	834.920	127,49
7.	Пословни расходи	1.055.315	831.425	126,93
8.	Финансијски расходи	1.829	251	728,69
9.	Остали расходи	6.242	0	0
11.	Укупни расходи (7 до 9)	1.063.386	831.676	127,86
12.	Добитак прије опорезивања	1.079	3.244	33,26
13.	Порески расходи периода	0	0	0
14.	Нето добитак (12 - 13)	1.079	3.244	33,26
15.	Нето губитак (11 - 6)	0	0	0

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2023. године

	Готовински еквиваленти и готовина		16.765	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,11
	Краткорочне обавезе		154.925	
	Залихе и дати аванси		36.580	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,24
	Краткорочне обавезе		154.925	
	Текућа имовина		204.302	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 1,32
	Краткорочне обавезе		154.925	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2023. године

1. Степен финансијске Стабилности = (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{895.725+0+0}{900.600+36.580}$	=0,96
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{895.725}{900.600}$	= 0,99
Учешће НПО 3. у пословној активи	Некретнине постројења и опрема ----- Билансна актива	=	$\frac{900.600}{1.104.902}$	= 0,82
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Билансна актива	=	$\frac{204.302}{1.104.962}$	= 0,18

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује тренутну ни текућу ликвидност. Док посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином (коефицијент је 1,32) општа ликвидност је добра. Друштво обезбјеђује финансијску стабилност дугорочни извори су већи од дугорочно везане имовине, што се види из приказаних показатеља. Успостављање дугорочно-финансијске равнотеже је предуслов за одржавање ликвидности Друштва у наредном периоду.

Овом анализом корисници извјештаја о ревизији треба да употпуне своје утиске о пословању Друштва у 2023. години и његовом економско-финансијском положају на дан билансирања. Ова анализа није утицала на давање мишљења од стране овлашћеног ревизора, јер мишљење дајемо на бази прикупљених доказа у поступку ревизије. Сврха ревизије финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину, је да се провјери исправност, тачност и поузданост података садржаних у финансијским извјештајима, примјењујући концепт значајности, методу случајног узорка и друге методе.

Јавне набавке

Друштво је у 2023. год. провело 274 поступка набавки у вриједности од 427.253,41 КМ са ПДВ-ом, што је **више за 29,65% од проведених поступака набавки у 2022. год.** Поступци су проведени у складу са чланом 10 ЗЈН БиХ, 3,40%, директним споразумом 32,69%, конкурентским захтјевом за достављање понуда 17,01% и **отвореним**

поступком 46,90%. Поступци јавних набавки проведени су у складу са Законом о јавним набавкама БиХ („Службени гласник Босне и Херцеговине“ бр. 39/14 и 90/14) и Планом набавки. Посматрано по врстама набавки робе су заступљене са 84,31%, услуге са 12,40% и радови са 3,29%. У поступцима набавки одабраних методом узорка, независни ревизор није уочио значајније неправилности нити значајнија одступања од примјене наведеног закона.

Догађји настали након биланса

Сагласно МРС10-Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560-Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја, који би могли утицати на ревизорско мишљење о објелодањеним финансијским извјештајима.

Приступ обављању ревизије

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни стандарди финансијског извјештавања за мале и средње ентитете. Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске и Босне и Херцеговине. **На основу упознавања са основним карактеристикама пословања Друштва у 2023. години наметнула се потреба да дужну пажњу усмјеримо на питање, да ли је финансијски резултат исказан у реалном износу. Ревизијом су обухваћени сви финансијски извјештаји примјењујући концепт начела значајности.**

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, 15. април 2024. године.

Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"



Директор:

М. Ђурђић
Млада Ђурђић, дипл.ек.

Љ. Ђерић

Овлашћени ревизор:

Госпава Ђерић, дипл. екон. лиц.бр.926/23.

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале
телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-mail: p.informator@gmail.com www.pirevizija.com

Број: 02-14/24

Датум 15.04.2024.

ЈП ВиК "15 АПРИЛ"
А.Д. ВИШЕГРАД

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **ЈП ВиК "15 АПРИЛ" А. Д. ВИШЕГРАД**, на дан 31.12.2023. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023. године, за **ЈП ВиК "15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД**, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за **ЈП ВиК "15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД**.
3. Шеф ревизорског тима је **Госпава Ђерић**, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Госпава Ђерић, дипл. екон.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Нада Ђурђић, дипл. екон.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"



Директор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Овлашћени ревизор :

Госпава Ђерић, дипл. екон.
Лиц.бр.926/23

Пале, април 2024. године