

VODOVOD a.d.
Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

| | Strana |
|---|--------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 3-6 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2023. GODINE | |
| - Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha) | 8 |
| - Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja) | 9 |
| - Izvještaj o promjenama na kapitalu | 10 |
| - Izvještaj o tokovima gotovine | 11 |
| - Napomene uz finansijske izvještaje | 12-28 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Nadzornom odboru

VODOVOD a.d. Kozarska Dubica

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva VODOVOD a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj akcionarskog društva VODOVOD a.d. Kozarska Dubica na dan 31. decembra 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

| 1. Vrednovanje poslovnih prihoda (napomene 4.1.) | |
|--|---|
| <i>Opis ključnog pitanja</i> | <i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i> |
| Društvo je za period 2023. godine | Na bazi uzorka izvršili smo provjeravanje |

| | |
|--|---|
| <p>iskazalo ukupno poslovne prihode, u iznosu od 1.839.633 KM, od čega se 876.167 KM odnosi na prihode od prodaje proizvoda, 830.098 KM na prihode od pruženih usluga i 133.368 KM na ostale poslovne prihode.</p> <p>Poslovni prihodi su izabrani kao ključno revizorsko pitanje zato što predstavljaju značajnu stavku u finansijskim izvještajima, te postoji inherentan rizik kada je u pitanju ispravnost priznavanja ovih prihoda.</p> | <p>osnova za priznavanje navedenih prihoda. Ti postupci podrazumijevaju pregled obračuna, izlaznih računa kao i druge povezane dokumentacije.</p> <p>Takođe utvrdili smo da li su iskazani prihodi prezentovani u ispravnom obračunskom periodu.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p> |
| <p>2. Vrednovanje i prezentacija nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 8.)</p> | |
| <p><i>Opis ključnog pitanja</i></p> | <p><i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i></p> |
| <p>Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2023. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu ukupne neamortizovane vrijednosti 11.126.029 KM.</p> <p>Nekretnine, postrojenja i oprema čine 90% poslovne imovine Društva.</p> <p>Ova imovina je istaknuta kao ključno revizorsko pitanje s obzirom na značaj ove stavke u finansijskim izvještajima, njene strukture te početnog i naknadnog priznavanja.</p> | <p>Pregledali smo dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama.</p> <p>Uvjerili smo se u postojanje i fizičko stanje građevinskih objekata i opreme i provjerili postojanje dokaza koji ukazuju na obezvređenje.</p> <p>Pregledali smo obračun amortizacije nekretnina i opreme, provjerili osnovanost pretpostavki za utvrđivanje amortizacionih stopa i matematičku tačnost obračuna.</p> <p>Pregledali smo prezentaciju dugoročne imovine u izvještaju o finansijskom položaju i napomenama uz finansijske izvještaje.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p> |

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.



Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da budu uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milenko Vračar, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 24.04.2024. godine

Direktor:

Milenko Vračar

Handwritten signature of Milenko Vračar in blue ink.



Ovlašćeni revizor:

Milenko Vračar

Handwritten signature of Milenko Vračar in blue ink.

VODOVOD a.d.
Kozarska Dubica

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2023. godine

Kozarska Dubica, februar 2024. godine

BILANS USPJEHA**(Izvještaj o ukupnom rezultatu)**

u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Napomena</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| Poslovni prihodi | <i>4.1.</i> | 1.839.633 | 1.856.953 |
| Prihodi od prodaje proizvoda | | 876.167 | 727.504 |
| Prihodi od pruženih usluga | | 830.098 | 713.745 |
| Ostali poslovni prihodi | | 133.368 | 415.704 |
| Poslovni rashodi | <i>5.1.</i> | 1.831.492 | 1.653.623 |
| Troškovi materijala | | 109.091 | 125.546 |
| Troškovi goriva i energije | | 218.945 | 195.623 |
| Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda | | 1.071.654 | 944.640 |
| Troškovi proizvodnih usluga | | 114.045 | 108.890 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | | 183.558 | 176.240 |
| Nematerijalni troškovi | | 124.226 | 88.015 |
| Troškovi poreza | | 8.466 | 12.989 |
| Troškovi doprinosa | | 1.507 | 1.680 |
| Poslovni dobitak (gubitak) | <i>6.</i> | 8.141 | 203.330 |
| Finansijski prihodi | <i>4.2.</i> | 29.571 | 17.488 |
| Finansijski rashodi | <i>5.2.</i> | 131.221 | 116.462 |
| Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti | | (93.509) | 104.356 |
| Ostali prihodi | <i>4.3.</i> | 66 | 5.078 |
| Ostali rashodi | <i>5.3.</i> | 48.154 | 97.704 |
| Dobitak (gubitak) prije oporezivanja | <i>6.</i> | (141.597) | 11.730 |
| Tekući i odloženi porez na dobit | | - | - |
| Neto dobitak (gubitak) perioda | <i>6.</i> | (141.597) | 11.730 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2023. godine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Napomena</i> | <i>31.12.2023.</i> | <i>31.12.2022.</i> |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| AKTIVA | | | |
| Nematerijalna ulaganja | 7. | 17.544 | 17.240 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 8. | 11.126.029 | 8.716.486 |
| Sredstva uzeta u zakup | 9. | 10.484 | 16.268 |
| Odložena poreska sredstva | 10. | 240 | 240 |
| Zalihe | 11. | 101.021 | 106.091 |
| Kratkoročna potraživanja | 12. | 676.394 | 673.414 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 13. | 44.387 | 110.736 |
| Porez na dodatu vrijednost | | 109 | 2.565 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | | 3.000 | - |
| Gubitak iznad visine kapitala | | - | - |
| Poslovna aktiva | | 11.979.208 | 9.643.040 |
| Vanbilansna aktiva | 22. | 4.650.921 | 4.650.921 |
| Ukupna aktiva | | 16.630.129 | 14.293.961 |
| PASIVA | | | |
| Akcijski kapital | 14. | 1.196.304 | 1.196.304 |
| Revalorizacione rezerve | 14. | 8.913.119 | 6.480.747 |
| Neraspoređeni dobitak/gubitak | 14. | - | 134.396 |
| Gubitak do visine kapitala | 14. | (857.298) | (941.848) |
| Dugoročna rezervisanja | 15. | 97.006 | 103.910 |
| Dugoročne obaveze | 16. | 1.731.461 | 1.769.292 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 17. | 326.495 | 240.833 |
| Dobavljači i primljeni avansi | 18. | 221.800 | 286.710 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 19. | 130.059 | 201.080 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 20. | 147.745 | 98.303 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 21. | 72.517 | 73.313 |
| Odložene poreske obaveze | | - | - |
| Poslovna pasiva | | 11.979.208 | 9.643.040 |
| Vanbilansna pasiva | 22. | 4.650.921 | 4.650.921 |
| Ukupna pasiva | | 16.630.129 | 14.293.961 |

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine

(u KM)

| <i>Vrsta promjene u kapitalu</i> | <i>Osnovni kapital</i> | <i>Emisiona premija</i> | <i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i> | <i>Ukupno</i> |
|--|------------------------|-------------------------|--|------------------|
| Stanje na dan 01.01.2022. | 1.196.304 | 6.603.414 | (941.849) | 6.857.869 |
| Dobit/(gubitak) za godinu | - | - | 11.730 | 11.730 |
| Ostali ukupni rezultat za godinu | - | (122.666) | 122.666 | - |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 1.196.304 | 6.480.748 | (807.453) | 6.869.599 |
| Dobit/(gubitak) za godinu | - | - | (49.846) | (49.846) |
| Ostali ukupni rezultat za godinu | - | (91.751) | - | - |
| Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala | - | 2.524.123 | - | 2.524.123 |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 1.196.304 | 8.913.120 | (857.299) | 9.252.125 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i> | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 1.943.228 | 1.762.637 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 120.000 | 400.000 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 14.091 | 12.334 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. | (700.300) | (978.071) |
| Odlivi po osnovu isplata radnicima | (1.074.117) | (846.973) |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | (111.110) | (98.159) |
| Odlivi po osnovu poreza na dobit | - | (11.433) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (259.319) | (182.601) |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti | (67.527) | 57.734 |
| <i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i> | | |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja | - | - |
| <i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i> | | |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 350.000 | 70.000 |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | (116.100) | (81.296) |
| Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | - | (80.000) |
| Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | (232.722) | (109.686) |
| Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja | 1.178 | (200.982) |
| Ukupno prilivi gotovine | 2.427.319 | 2.244.971 |
| Ukupni odlivi gotovine | (2.493.668) | (2.388.219) |
| <i>Neto priliv (odliv) gotovine</i> | (66.349) | (143.248) |
| Gotovina na početku obračunskog perioda | 110.736 | 253.984 |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda | 44.387 | 110.736 |

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o Društvu

Društvo je registrovano kod Osnovnog suda u Banjaluci na osnovu Rješenja od 28.09.2000. godine, oznaka i broj: U/I 1968/2000, registraski uložak broj: 1-11765-00, pod nazivom Osnovno javno državno komunalno preduzeće „Vodovod“ p.o. Kozarska Dubica.

Promjena vlasništva registrovana je kod nadležnog suda 27.05.2003. godine, na osnovu Rješenja, oznaka i broj: U/I 1828/03. Od dana izvršene registracije, Društvo posluje pod nazivom „Vodovod“ a.d. Kozarska Dubica.

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o Registru jedinica razvrstavanja (Sl. glasnik RS br. 113/04) izvršeno je 16.12.2005. godine kod nadležnog suda po Rješenju, oznaka i broj upisnika suda U/I 3418/05.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je kod nadležnog suda 07.09.2009. godine po Rješenju broj: 071-0-Reg-09-001376.

Usklađivanje akata sa Zakonom o javnim preduzećima (Sl. glasnik RS br. 75/04) i Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS br. 127/08 i 58/09), te dopuna djelatnosti, izvršeno je 22.04.2010. godine kod nadležnog suda u sudskom registru po Rješenju broj: 071-0-Reg-10-000495.

Usklađivanje djelatnosti Društva sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Sl. glasnik RS br. 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl. glasnik RS br. 9/13) dopuna djelatnosti, promjena lica ovlaštenog za zastupanje i prenos prava svojine nad akcijama sa Republike Srpske na jedinicu lokalne samouprave, izvršeno je 06.06.2013. godine po Rješenju br. 057-0-Reg-13-000410.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom (36.00).

- Skraćena naziv: VODOVOD a.d. Kozarska Dubica;
- Sjedište: Kralja Petra I Oslobođioca bb, Kozarska Dubica;
- JIB: 4400739060004;
- PIB: 400739060004;
- Matični broj: 01936913.

Direktor Društva je Željko Dragičević.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo ima 41 zaposlenih radnika.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje akcionarskog društva VODOVOD a.d. Kozarska Dubica i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Usporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2022. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (SRRRS) je 19. februara 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2018. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine ili kasnije.

Upravni odbor SRRRS je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih

izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji su u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ – MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljena od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2027. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina” – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovna spajanja” – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranja” – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.); Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji” i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate” – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)” koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Stalna imovina

3.1.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja priznaju se po nabavnoj vrijednosti (trošku ulaganja).

Sredstva izrađena u sopstvenoj režiji procjenjuju se po cijeni koštanja ili tržišnoj cijeni, u zavisnosti koja je niža.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja priznaju se po fer vrijednosti na datum revalorizacije, koja je umanjena za naknadnu ispravku i za naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tokom korisnog vijeka trajanja sredstava, primjenom proporcionalne metode.

3.1.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine početno se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti, koju čini nabavna cijena, uvećana za sve zavisne troškove nabavke koji se mogu povezati sa dovođenjem sredstava u upotrebu.

Sredstva izrađena u sopstvenoj režiji procjenjuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da ona nije veća od neto prodajne vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tokom korisnog vijeka trajanja sredstava primjenom proporcionalne metode.

Amortizacija alata, inventara i auto guma, za stavke čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine, vrši se tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, koji ne može biti duži od 5 godina.

3.2. Zalihe i dati avansi

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma i robe priznaju se po nabavnoj vrijednosti (cijena koštanja) ili po neto prodajnoj vrijednosti, zavisno koja je niža.

Za vrednovanje zaliha prilikom utroška primjenjuje se metoda ponderisanog prosječnog troška.

3.3. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se po nominalnoj vrijednosti, u skladu sa ugovorom, cjenovnikom usluga i slično.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se kod potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, a iskknjižavanje se vrši po isteku pune tri godine od nastanka dužničko-povjerilačkog odnosa.

Ostala kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja.

3.4. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina se iskazuje u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama.

3.5. Kapital

Osnovni kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u registru kod nadležnog suda.

Rezerve iz dobitka iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka.

Dobitak i gubitak perioda utvrđuju se u skladu sa računovodstvenim propisima.

3.6. Obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajuće transakcije, odnosno u visini očekivane isplate po tom osnovu ako je ona viša.

3.7. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada postoji sadašnja obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja, ako je vjerovatno da će izmirene date obaveze dovesti do odliva sredstava i ako može da se sačini pouzdana procjena iznosa date obaveze.

3.8. Donacije

Donacije se priznaju na osnovu uvjerenosti da će zahtjevi kojima je uslovljeno davanje biti ispunjeni i da će davanje biti primljeno.

3.9. Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se pod uslovom da su svi rizici i koristi od vlasništva prešli na kupca.

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.10. Rashodi

Rashodi se priznaju na osnovu postupka systemske i racionalne alokacije. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem obaveza ili smanjenjem imovine.

3.11. Porez na dobitak

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Sl. glasnik RS broj 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa utvđenog u poreskom bilansu.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|--|------------------|------------------|
| <i>Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji</i> | <i>876.167</i> | <i>727.504</i> |
| <i>Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Prihodi od prodaje proizvoda | 876.167 | 727.504 |
| <i>Prihodi od pruženih usluga u zemlji</i> | <i>830.098</i> | <i>713.745</i> |
| <i>Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Prihodi od pruženih usluga | 830.098 | 713.745 |
| Ostali poslovni prihodi | 133.368 | 415.704 |
| Ukupno poslovni prihodi | 1.839.633 | 1.856.953 |

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od donacija (11.550 KM) i prihode od subvencija (125.668 KM).

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Prihodi od kamata | 20.826 | 12.985 |
| Ostali finansijski prihodi | 8.745 | 4.503 |
| Ukupno finansijski prihodi | 29.571 | 17.488 |

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|---|--------------|--------------|
| Viškovi | - | 87 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 20 | 70 |
| Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 46 | 4.921 |
| Ukupno ostali prihodi | 66 | 5.078 |

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|---|------------------|------------------|
| <i>Troškovi materijala za izradu</i> | <i>85.436</i> | <i>93.324</i> |
| <i>Troškovi režijskog materijala</i> | <i>23.655</i> | <i>32.222</i> |
| Troškovi materijala | 109.091 | 125.546 |
| <i>Troškovi goriva i energije</i> | <i>218.945</i> | <i>195.623</i> |
| Troškovi goriva i energije | 218.945 | 195.623 |
| <i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i> | <i>1.023.448</i> | <i>923.031</i> |
| <i>Ostali lični rashodi</i> | <i>48.206</i> | <i>21.609</i> |
| Troškovu zarada i ostali lični rashodi | 1.071.654 | 944.640 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 114.045 | 108.890 |
| <i>Troškovi amortizacije</i> | <i>183.558</i> | <i>176.240</i> |
| <i>Troškovi rezervisanja</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 183.558 | 176.240 |
| Nematerijalni troškovi | 124.226 | 88.015 |
| Troškovi poreza | 8.466 | 12.989 |
| Troškovi doprinosa | 1.507 | 1.680 |
| Ukupno poslovni rashodi | 1.831.492 | 1.653.623 |

Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|--|------------------|----------------|
| Troškovi bruto zarada | 934.965 | 850.674 |
| Troškovi bruto naknada članovima NO i odbora za reviziju | 88.483 | 66.360 |
| Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći | 22.442 | 4.659 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 25.764 | 22.947 |
| Ukupno | 1.071.654 | 944.640 |

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi transportnih usluga | 23.572 | 18.098 |
| Troškovi usluga održavanja | 41.240 | 43.325 |
| Troškovi reklame i propagande | 5.903 | 5.288 |
| Troškovi ostalih usluga | 43.330 | 42.179 |
| Ukupno | 114.045 | 108.890 |

Nematerijalni troškovi se odnose na:

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 63.842 | 49.196 |
| Troškovi reprezentacije | 11.597 | 3.970 |
| Troškovi premija osiguranja | 23.427 | 20.687 |
| Troškovi platnog prometa | 10.213 | 6.511 |
| Troškovi članarina | 557 | 924 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 14.590 | 6.727 |
| Ukupno | 124.226 | 88.015 |

5.2. Finansijski rashodi*(u KM)*

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Rashodi kamata | 128.539 | 116.462 |
| Ostali finansijski rashodi | 2.682 | - |
| Ukupno finansijski rashodi | 131.221 | 116.462 |

5.3. Ostali rashodi*(u KM)*

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|---|---------------|---------------|
| Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | - | 1 |
| Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka | 2.907 | 2.649 |
| Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja | 40.746 | 88.769 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 4.501 | 6.285 |
| Ukupno ostali rashodi | 48.154 | 97.704 |

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Poslovni prihodi</i> | <i>1.839.633</i> | <i>1.856.953</i> |
| <i>Poslovni rashodi</i> | <i>(1.831.492)</i> | <i>(1.653.623)</i> |
| Poslovni dobitak (gubitak) | 8.141 | 203.330 |
| <i>Finansijski prihodi</i> | <i>29.571</i> | <i>17.488</i> |
| <i>Finansijski rashodi</i> | <i>(131.221)</i> | <i>(116.462)</i> |
| Neto efekat finansiranja | (101.650) | (98.974) |
| <i>Ostali prihodi</i> | <i>66</i> | <i>5.078</i> |
| <i>Ostali rashodi</i> | <i>(48.154)</i> | <i>(97.704)</i> |
| Efekat ostalih prihoda i rashoda | (48.088) | (92.626) |
| Bruto dobitak (gubitak) perioda | (141.597) | 11.730 |
| Porez na dobit | - | - |
| Neto rezultat perioda | (141.597) | 11.730 |

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Koncesije, patenti, licence</i> | <i>Ostala nemat. ulaganja</i> | <i>Ukupno</i> |
|----------------------------------|--|-----------------------------------|----------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 26.130 | 11.800 | 37.930 |
| Nabavka 2023. | 5.930 | - | 5.930 |
| Prodaja i rashodovanje 2023. | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 32.060 | 11.800 | 43.860 |
| <i>Ispravka vrijednosti</i> | | | |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 20.690 | - | 20.690 |
| Amortizacija 2023. | 8.636 | - | 8.636 |
| Prodaja i rashodovanje 2023. | (3.010) | - | (3.010) |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 26.316 | - | 26.316 |
| <i>Sadašnja vrijednost</i> | | | |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 5.440 | 11.800 | 17.240 |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 5.744 | 11.800 | 17.544 |

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|----------------------------------|----------------|---------------------|----------------------|--|--|-------------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 19.660 | 12.328.435 | 704.671 | 305.380 | 251.746 | 13.609.892 |
| Nabavka 2023. | 487.195 | 3.572.651 | 41.208 | 28.084 | 7.220 | 4.136.358 |
| Prodaja i rashod. 2023. | - | (61.642) | (29.681) | - | (21.483) | (112.806) |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 506.855 | 15.839.444 | 716.198 | 333.464 | 237.483 | 17.633.444 |
| <i>Ispravka vrijednosti</i> | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2022. | - | 4.384.507 | 508.899 | - | - | 4.893.406 |
| Amortizacija 2023. | - | 1.559.761 | 54.648 | - | - | 1.614.409 |
| Prodaja i rashod. 2023. | - | - | (400) | - | - | (400) |
| Stanje na dan 31.12.2023. | - | 5.944.268 | 563.147 | - | - | 6.507.415 |
| <i>Sadašnja vrijednost</i> | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 19.660 | 7.943.928 | 195.772 | 305.380 | 251.746 | 8.716.486 |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 506.855 | 9.895.176 | 153.051 | 333.464 | 237.483 | 11.126.029 |

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

| Opis | Stanje 31.12.2023. | Stanje 31.12.2022. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Zalihe materijala u skladištu | 97.289 | 101.255 |
| Dati avansi | 3.732 | 4.836 |
| Ukupno zalihe i dati avansi | 101.021 | 106.091 |

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i> | 635.991 | 634.414 |
| <i>Sumnjiva i sporna potraživanja</i> | 473.498 | 473.498 |
| <i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i> | (473.498) | (473.498) |
| Potraživanja od kupaca u zemlji - neto | 635.991 | 634.414 |
| <i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i> | 34.602 | 35.982 |
| <i>Sumnjiva i sporna potraživanja iz spec.poslova</i> | 14.263 | 14.263 |
| <i>Ispravka potraživanja sumnjiv. i sporn.pot.</i> | (14.263) | (14.263) |
| Potraživanja iz specifičnih poslova | 34.602 | 35.982 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 5.801 | 3.018 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja | 676.394 | 673.414 |

U toku godine na osnovu Odluke Nadzornog odbora izvršen je direktan otpis potraživanja u iznosu od 38.491 KM. Druga potraživanja odnose se na potraživanja za isporučenu vodu na području MZ Knežica u skladu sa ugovorom o prenosu poslova.

11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Gotovina na žiro - računima | 38.384 | 107.855 |
| Gotovina u blagajni | 6.003 | 2.881 |
| Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina | 44.387 | 110.736 |

12. Kapital

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Akcijski kapital | 1.196.304 | 1.196.304 |
| Revalorizacione rezerve | 8.913.119 | 6.480.747 |
| <i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i> | - | - |
| <i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i> | - | 134.396 |
| Neraspoređeni dobitak | - | 134.396 |
| <i>Gubitak ranijih godina</i> | (807.452) | (941.848) |
| <i>Gubitak tekuće godine</i> | (49.846) | - |
| Gubitak do visine kapitala | (857.298) | (941.848) |
| Ukupno kapital | 9.252.125 | 6.869.599 |

Struktura vlasništva nad akcijama na dan 31.12.2023. godine je sljedeća:

| <i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i> | <i>Broj akcija</i> | <i>Procenat vlasništva</i> |
|--|--------------------|--------------------------------|
| Opština Kozarska Dubica | 951.426 | 79,530% |
| Grupa Fortis d.o.o.(Fond za restituciju) | 100.281 | 8,383% |
| Ostali akcionari | 144.597 | 12,087% |
| Ukupno | 1.196.304 | 100% |

Prema Rješenju Osnovnog suda u Banjaluci broj: 057-0-Reg-13-000410 od 06.06.2013. godine upisani - uplaćeni osnovni kapital iznosi 1.196.304 KM.

Na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionara održanoj 07.07.2023. godine donesena je odluka da se neraspoređena dobit na dan 31.12.2022. godine iskoristi za pokriće gubitka. Na dan 31.12.2023. godine izvršena je procjena osnovnih sredstava tako da su revalorizacione rezerve povećane na 8.913.119 KM.

13. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 31.000 | 31.000 |
| Ostala dugoročna rezervisanja | 66.006 | 72.910 |
| Ukupno dugoročna rezervisanja | 97.006 | 103.910 |

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih odnose se na rezervisanja po tužbi bivšeg direktora Babić Čedomira (31.000 KM).

Ostala dugoročna rezervisanja odnose se na procijenjena osnovna sredstva stečena po osnovu Ugovora o prenosu poslova, upravljanja i održavanja nad lokalnim vodovodom

MZ Knežica. Procjena izvršena u iznosu (173.253 KM), do sada amortizovano (107.247 KM).

14. Dugoročne obaveze

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Obaveze po emitovanim dugoročnim HOV | 1.392.484 | 1.559.168 |
| Dugoročni krediti | 278.740 | 33.098 |
| Ostale dugoročne fin.obaveze po amort.vrij. | 1.513 | 1.513 |
| Ostale dugoročne obaveze | 58.724 | 175.513 |
| Ukupno dugoročne obaveze | 1.731.461 | 1.769.292 |

Obaveze po emitovanim dugoročnim HOV odnose se na prvu emisiju obveznica javnom ponudom. Prenos sredstava izvršen 26.01.2021. godine u iznosu od 1.700.000 KM. Emitovano je 17.000 obveznica, nominalne vrijednosti 100 KM i nominalne kamatne stope 5,5% na godišnjem nivou. Rok dospijeaća obveznica u ovoj emisiji je 15. godina.

Dana 05.12.2023. godine odobren dugoročni kredit kod MF banke u iznosu od 350.000 KM na period od 48 mjeseci.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na reprogram prema JU Vode Srpske Bijeljina.

15. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Obaveze po kratk.kred. overdraft Atos banka | 50.000 | 50.000 |
| Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do godinu dana | 276.495 | 190.833 |
| Ukupno kratkoročne finansijske obaveze | 326.495 | 240.833 |

Obaveze po kratkoročnim kreditima odnose se na obaveze po overdraft kreditu Atos bank a.d. Banjaluka od 06.06.2023. godine.

Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju do godinu dana odnose se na obaveze prema Vodama Srpske (107.293 KM), obaveze prema Institutu za zaštitu zdravlja (14.260 KM), obaveze prema Atos bank (83.683 KM) i MF banka (71.260 KM).

16. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 57.524 | 55.541 |
| Dobavljači u zemlji | 164.276 | 231.169 |
| Ukupno dobavljači i primljeni avansi | 221.800 | 286.710 |

17. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Obaveze iz specifičnih poslova | - | 46 |
| Obaveze za zarade i naknade | 117.116 | 192.261 |
| Druge obaveze | 12.943 | 8.773 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 130.059 | 201.080 |

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neto zarade (52.029 KM), obaveze na poreze na zarade (8.855 KM) i obaveze na doprinose na zarade i naknade zarada (43.473 KM).

18. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Porez na dodatu vrijednost | 16.515 | 10.352 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb. | 131.230 | 87.951 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 147.745 | 98.303 |

19. Kratkoročna razgraničenja

(u KM)

| <i>Opis</i> | <i>Stanje 31.12.2023.</i> | <i>Stanje 31.12.2022.</i> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Odloženi prihodi i primljene donacije | 72.517 | 73.313 |
| Ukupno pasivna vremenska razgraničenja | 72.517 | 73.313 |

Kratkoročna razgraničenja odnose se na primljene donacije za izgradnju Distributivnog cjevovoda Brekinja (70.000 KM) i učešće SO na izgradnji pumpne stanice K. Brdo (3.313 KM).

20. Vanbilansna evidencija

Skupština opštine Kozarska Dubica je dana 30.10.2015. godine donijela Odluku broj: 02-013-181/15 o ustupanju na upravljanje i korištenje distributivnog cjevovoda za pitku vodu sa pratećim objektima, a zatim je dana 30.11.2015. godine donijela Odluku broj: 02-013-195/15 o ustupanju na upravljanje i korištenje opreme za održavanje vodovodnog sistema Kozarska Dubica. Objekti komunalne infrastrukture i opreme za održavanje vodovodnog sistema vode se u knjigovodstvu SO-e Kozarska Dubica i za iste vrši obračun amortizacije.

21. Sudski sporovi

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je pokrenulo 85 izvršnih postupaka vrijednosti 98.492 KM. Protiv fizičkih lica je podnešeno 73 prijedloga za izvršenje vrijednosti 69.996 KM i protiv pravnih lica 12 prijedloga za izvršenje vrijednosti 28.496 KM. Na isti datum, Društvo je tuženo u 1 sporu, vrijednosti 30.000 KM za šta je Društvo izvršilo adekvatna rezervisanja.

22. Povezana pravna lica

U 2023. godini Društvo je imalo poslovne odnose sa opštinom Kozarska Dubica kao povezanim licem.

Pregled prihoda i rashoda, dat je u sljedećoj tabeli:

| <i>Opis</i> | <i>2023.</i> | <i>2022.</i> |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi | | |
| - Prihodi od prodaje učinaka | 69.285 | 56.523 |
| - Ostali poslovni prihodi | 125.668 | 415.041 |
| Ukupno prihodi | 194.953 | 471.564 |
| Rashodi | | |
| - Nematerijalni troškovi | - | 264 |
| Ukupno rashodi | - | 264 |

Pregled potraživanja i obaveza dat je u sljedećoj tabeli:

| <i>Opis</i> | <i>31.12.2023.</i> | <i>31.12.2022.</i> |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Potraživanja | | |
| - Potraživanja od kupaca | 24.462 | 30.097 |
| Ukupno potraživanja | 24.462 | 30.097 |
| Obaveze | | |
| - Obaveze prema dobavljačima | 561 | 561 |
| Ukupno obaveze | 561 | 561 |

23. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na zarade, zajedno sa drugim porezima. Ne postoji dugogodišnja praksa primjene ovih zakona, a i podzakonski akti kojima se regulišu primjena zakona često su nejasni ili ne postoje. Zbog toga se javljaju razlike u mišljenju između državnih organa i privrednika u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi, što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje veoma strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih vlasti u vezi sa primjenom poreskih zakona na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja poreskog tretmana transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nakon datuma bilansa nije bilo značajnijih događaja koji bi uticali na stanje imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda za period koji se završava 31.12.2023. godine.

Potvrđeno od strane

VODOVOD a.d.

Kozarska Dubica
