

VODOVOD a.d.
Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-6
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. godine	Na bazi uzorka izvršili smo provjeravanje



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: 30.05.2025. godine

Direktor:

Milenko Vračar



Ovlašćeni revizor:

Milenko Vračar

VODOVOD a.d.
Kozarska Dubica

Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2024. godine

Kozarska Dubica, februar 2025. godine

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

u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	2.166.032	1.839.633
Prihodi od prodaje proizvoda		991.235	876.167
Prihodi od pruženih usluga		984.806	830.098
Ostali poslovni prihodi		189.991	133.368
Poslovni rashodi	5.1.	1.982.887	1.831.492
Troškovi materijala		53.834	109.091
Troškovi goriva i energije		229.691	218.945
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		1.307.640	1.071.654
Troškovi proizvodnih usluga		105.603	114.045
Troškovi amortizacije i rezervisanja		168.294	183.558
Nematerijalni troškovi		113.323	124.226
Troškovi poreza		2.706	8.466
Troškovi doprinosa		1.796	1.507
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	183.145	8.141
Finansijski prihodi	4.2.	31.536	29.571
Finansijski rashodi	5.2.	170.403	131.221
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti		44.278	(93.509)
Ostali prihodi	4.3.	5.453	66
Ostali rashodi	5.3.	45.506	48.154
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	4.225	(141.597)
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	4.225	(141.597)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2024. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2024.</i>	<i>31.12.2023.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	16.482	17.544
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	10.572.202	11.126.029
Sredstva uzeta u zakup	9.	10.484	10.484
Odložena poreska sredstva	10.	240	240
Zalihe	11.	103.859	101.021
Kratkoročna potraživanja	12.	747.487	676.394
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13.	31.357	44.387
Porez na dodatu vrijednost		161	109
Aktivna vremenska razgraničenja		-	3.000
Poslovna aktiva		11.482.272	11.979.208
Vanbilansna aktiva	22.	5.119.995	4.650.921
Ukupna aktiva		16.602.267	16.630.129
PASIVA			
Akcijski kapital	14.	1.196.304	1.196.304
Revalorizacione rezerve	14.	8.403.053	8.913.119
Neraspoređeni dobitak/gubitak	14.	79.063	-
Gubitak do visine kapitala	14.	(857.298)	(857.298)
Dugoročna rezervisanja	15.	70.000	97.006
Dugoročne obaveze	16.	1.517.147	1.731.461
Kratkoročne finansijske obaveze	17.	385.488	326.495
Dobavljači i primljeni avansi	18.	345.576	221.800
Ostale kratkoročne obaveze	19.	161.001	130.059
Obaveze za poreze i doprinose	20.	180.217	147.745
Pasivna vremenska razgraničenja	21.	1.721	72.517
Poslovna pasiva		11.482.272	11.979.208
Vanbilansna pasiva	22.	5.119.995	4.650.921
Ukupna pasiva		16.602.267	16.630.129

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2024. 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 01.01.2023.	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)	-	(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
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	4.225	4.225
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	74.838	-	74.838
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	-	(510.066)	-	(510.066)
Stanje na dan 31.12.2024.	1.196.304	8.477.892	(853.074)	8.821.122

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	2.322.926	1.943.228
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	157.042	120.000
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	2.300	14.091
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(509.757)	(700.300)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(1.248.600)	(1.074.117)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(165.294)	(111.110)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(223.505)	(259.319)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	335.112	(67.527)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(57.852)	-
Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	(56.786)	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(114.638)	-
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	350.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	30.000	-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(71.367)	(116.100)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(30.000)	-
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	(162.137)	(232.722)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(233.504)	1.178
Ukupno prilivi gotovine	2.512.268	2.427.319
Ukupni odlivi gotovine	(2.525.298)	(2.493.668)
Neto priliv (odliv) gotovine	(13.030)	(66.349)
Gotovina na početku obračunskog perioda	44.387	110.736
Gotovina na kraju obračunskog perioda	31.357	44.387

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 Oslobodioca bb, Kozarska Dubica;
- JIB: 4400739060004;
- PIB: 400739060004;
- Matični broj: 01936913.

Direktor Društva je Danijel Puhalić.

Na dan 31.12.2024. godine Društvo ima 40 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 31.12.2024. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2023. 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 izveštaji 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 izveštaje 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: objavljivanje“, 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 objelodanjanje 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 isknižavanje 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>2024.</i>	<i>2023.</i>
Prihodi od prodaje proizvoda	991.235	876.167
Prihodi od pruženih usluga	984.806	830.098
Ostali poslovni prihodi	189.991	133.368
Ukupno poslovni prihodi	2.166.032	1.839.633

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od subvencija (157.042 KM), prihode od donacija (796 KM) i ostale poslovne prihode (32.153 KM).

Na osnovu Odluke br. 01-434-13/24 Opštine Kozarska Dubica od 11.01.2024. godine odobrena su sredstva u iznosu od 150.000 KM, kao finansijska pomoć u vidu subvencija. Na osnovu subvencije za socijalne kategorije Opština Kozarska Dubica je tokom 2024. godine uplatila 7.042 KM.

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Prihodi od kamata	27.696	20.826
Ostali finansijski prihodi	3.840	8.745
Ukupno finansijski prihodi	31.536	29.571

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Naplaćena otpisana potraživanja	-	20
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	5.453	46
Ukupno ostali prihodi	5.453	66

5. Rashodi**5.1. Poslovni rashodi**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>22.326</i>	<i>85.436</i>
<i>Troškovi režijskog materijala</i>	<i>31.508</i>	<i>23.655</i>
Troškovi materijala	53.834	109.091
<i>Troškovi goriva i energije</i>	<i>229.691</i>	<i>218.945</i>
Troškovi goriva i energije	229.691	218.945
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>1.155.380</i>	<i>1.023.448</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>152.260</i>	<i>48.206</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	1.307.640	1.071.654
Troškovi proizvodnih usluga	105.603	114.045
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>168.294</i>	<i>183.558</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	168.294	183.558
Nematerijalni troškovi	113.323	124.226
Troškovi poreza	2.706	8.466
Troškovi doprinosa	1.796	1.507
Ukupno poslovni rashodi	1.982.887	1.831.492

Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Troškovi bruto zarada	1.093.394	934.965
Troškovi bruto naknada članovima NO i odbora za reviziju	61.985	88.483
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	8.273	22.442
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	143.988	25.764
Ukupno	1.307.640	1.071.654

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Troškovi transportnih usluga	13.563	23.572
Troškovi usluga održavanja	19.097	41.240
Troškovi reklame i propagande	13.876	5.903
Troškovi ostalih usluga	59.067	43.330
Ukupno	105.603	114.045

Nematerijalni troškovi se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	56.006	63.842
Troškovi reprezentacije	14.234	11.597
Troškovi premija osiguranja	24.494	23.427
Troškovi platnog prometa	6.979	10.213
Troškovi članarina	2.439	557
Ostali nematerijalni troškovi	9.171	14.590
Ukupno	113.323	124.226

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Rashodi kamata	170.403	128.539
Ostali finansijski rashodi	-	2.682
Ukupno finansijski rashodi	170.403	131.221

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2024.</i>	<i>2023.</i>
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	2.152	2.907
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	38.269	40.746
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	5.085	4.501
Ukupno ostali rashodi	45.506	48.154

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

Opis	2024.	2023.
<i>Poslovni prihodi</i>	2.166.032	1.839.633
<i>Poslovni rashodi</i>	(1.982.887)	(1.831.492)
Poslovni dobitak (gubitak)	183.145	8.141
<i>Finansijski prihodi</i>	31.536	29.571
<i>Finansijski rashodi</i>	(170.403)	(131.221)
Neto efekat finansiranja	(138.867)	(101.650)
<i>Ostali prihodi</i>	5.453	66
<i>Ostali rashodi</i>	(45.506)	(48.154)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(40.053)	(48.088)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	4.225	(141.597)
Porez na dobit	-	-
Neto rezultat perioda	4.225	(141.597)

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

Opis	Koncesije, patenti, licence	Ostala nemat. ulaganja	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje na dan 31.12.2023.	32.060	11.800	43.860
Nabavka 2024.	5.730	-	5.730
Prodaja i rashodovanje 2024.	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2024.	37.790	11.800	49.590
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
Stanje na dan 31.12.2023.	26.316	-	26.316
Amortizacija 2024.	6.792	-	6.792
Prodaja i rashodovanje 2024.	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2024.	33.108	-	33.108
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Stanje na dan 31.12.2023.	5.744	11.800	17.544
Stanje na dan 31.12.2024.	4.682	11.800	16.482

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 31.12.2023.	506.855	15.839.444	716.198	333.464	237.483	17.633.444
Nabavka 2024.	-	19.729	13.951	18.442	56.786	108.908
Prodaja i rashod. 2024.	-	(981.882)	-	-	-	(981.882)
Stanje na dan 31.12.2024.	506.855	14.877.291	730.149	351.906	294.269	16.760.470
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Stanje na dan 31.12.2023.	-	5.944.268	563.147	-	-	6.507.415
Amortizacija 2024.	-	102.361	59.141	-	-	161.502
Prodaja i rashod. 2024.	-	(480.648)	-	-	-	(480.648)
Stanje na dan 31.12.2024.	-	5.565.981	622.288	-	-	6.188.269
<i>Sadašnja vrijednost</i>						
Stanje na dan 31.12.2023.	506.855	9.895.176	153.051	333.464	237.483	11.126.029
Stanje na dan 31.12.2024.	506.855	9.311.310	107.861	351.907	294.269	10.572.202

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2024.	Stanje 31.12.2023.
Zalihe materijala u skladištu	102.745	97.289
Dati avansi	1.114	3.732
Ukupno zalihe i dati avansi	103.859	101.021

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	709.211	635.991
<i>Sumnjiva i sporna potraživanja</i>	474.888	473.498
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(474.888)	(473.498)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	709.211	635.991
<i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>	32.675	34.602
<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	32.675	34.602
Druge kratkoročna potraživanja	5.601	5.801
Ukupno kratkoročna potraživanja	747.487	676.394

U toku godine na osnovu Odluke Nadzornog odbora izvršen je direktan otpis potraživanja u iznosu od 38.269 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 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Gotovina na žiro - računima	26.751	38.384
Gotovina u blagajni	4.606	6.003
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	31.357	44.387

12. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Akcijski kapital	1.196.304	1.196.304
Revalorizacione rezerve	8.403.053	8.913.119
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	-
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	79.063	-
Neraspoređeni dobitak	79.063	-
Gubitak ranijih godina	(857.298)	(807.452)
Gubitak tekuće godine	-	(49.846)
Gubitak do visine kapitala	(857.298)	(857.298)
Ukupno kapital	8.821.122	9.252.125

Struktura vlasništva nad akcijama na dan 31.12.2024. 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.

13. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	-	31.000
Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija	70.000	-
Ostala dugoročna rezervisanja	-	66.006
Ukupno dugoročna rezervisanja	70.000	97.006

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih po tužbi bivšeg direktora Babić Čedomira (31.000 KM) zatvorena su presudom Okružnog suda Prijedor u korist Babić Čedomira. Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija (70.000 KM) odnose se na donaciju za izgradnju distributivnog cjevovoda Brekinja.

14. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Obaveze po emitovanim dugoročnim HOV	1.295.852	1.392.484
Dugoročni krediti	195.008	278.740
Ostale dugoročne fin.obaveze po amort.vrij.	1.513	1.513
Ostale dugoročne obaveze	24.774	58.724
Ukupno dugoročne obaveze	1.517.147	1.731.461

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 dospijeca 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 i prema Poreskoj upravi RS.

15. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Obaveze po kratk.kred. overdraft Atos banka	50.000	50.000
Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do godinu dana	335.488	276.495
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	385.488	326.495

Obaveze po kratkoročnim kreditima odnose se na obaveze po overdraft kreditu Atos bank a.d. Banjaluka od 06.04.2024. godine.

Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju do godinu dana odnose se na obaveze prema Vodama Srpske (145.389 KM), obaveze prema Institutu za zaštitu zdravlja (3.942 KM), obaveze prema Atos bank (66.697 KM), MF banka (83.626 KM) i obaveze prema Poreskoj upravi RS (35.834 KM).

16. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	53.032	57.524
Dobavljači u zemlji	292.544	164.276
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	345.576	221.800

17. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Obaveze za zarade i naknade	141.751	117.116
Druge obaveze	19.250	12.943
Ostale kratkoročne obaveze	161.001	130.059

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na neto zarade (61.400 KM), obaveze na poreze na zarade (5.838 KM) i obaveze na doprinose na zarade i naknade zarada (69.899 KM).

18. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Porez na dodatu vrijednost	19.591	16.515
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	160.626	131.230
Obaveze za poreze i doprinose	180.217	147.745

19. Kratkoročna razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.721	72.517
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	1.721	72.517

Kratkoročna razgraničenja odnose se na primljenu donaciju za izgradnju pumpne stanice K. Brdo (1.721 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 31.12.2024. godine Društvo nema aktivnih sudskih sporova koji su pokrenuti protiv Društva. Na početku 2024. godine Društvo je uspjelo obrazložiti Skupštini opštine Kozarska Dubica potrebu povećanja cijene vode tako da je došlo do povećanja prihoda a samim tim povećana je i naplata potraživanja.

22. Povezana pravna lica

U 2024. 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>2024.</i>	<i>2023.</i>
Prihodi		
- Prihodi od prodaje učinaka	-	69.285
- Ostali poslovni prihodi	157.042	125.668
Ukupno prihodi	-	194.953
Rashodi		
- Nematerijalni troškovi	86	-
Ukupno rashodi	-	-

Pregled potraživanja i obaveza dat je u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2024.</i>	<i>31.12.2023.</i>
Potraživanja		
- Potraživanja od kupaca	23.662	24.462
Ukupno potraživanja	23.662	24.462
Obaveze		
- Obaveze prema dobavljačima	911	561
Ukupno obaveze	911	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 reguliše 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 kontrole 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 31.12.2024. godine.

Potvrđeno od strane

VODOVOD a.d.

Kozarska Dubica
