

**AKCIONARSKO DRUŠTVO  
„VODOVOD I KOMUNALIJE“  
Z V O R N I K**

**Matični broj: 1047361  
Šifra djelatnosti:36.00  
JIB:4400248750009  
IB:400248750009  
35% akcijskog kapitala  
65% državnog kapitala**



**NOTE – ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

U skladu sa MRS-1 Predstavljanje-prezentacija finansijskih izvještaja, godišnji finansijski izvještaj obuhvata i napomene ( note-zabilješke ) uz finansijske izvještaje u okviru koje se korisnicima daju informacije o usvojenim i korišćenim računovodstvenim politikama. informacije kojima se dokazuju objavljena salda i pozicije u bilansima Društva. Note su kreirane tako da korisnicima finansijskih izvještaja Društva pomognu u boljem razumijevanju njegovog poslovanja, postignutim nivoima efikasnosti i efektivnosti, kao i lakšem upoređivanju sa izvještajima drugih pravnih lica u grani ili privredi kao cjelini.

Note uz finansijske izvještaje najčešće sadrže:

- osnovne informacije o preduzeću,
- pojedinačne note kojima se dokazuju stavke prikazane u bilansu uspjeha, bilansu stanja, bilansu tokova gotovine i izvještaju o promjenama u kapitalu, prema redosljedu kojim su stavke prikazane u tim obrascima.

**1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

U periodu od osnivanja, u skladu u ukazanim potrebama i novonastalim privrednim, društvenim i ekonomskim kretanjima, AD „VODOVOD I KOMUNALIJE“ Zvornik imao je niz transformacija prilagođavajući pravnu, statusnu i organizacionu strukturu sistemskim promjenama.

Početak aktivnosti AD „VODOVOD I KOMUNALIJE“ Zvornik vezan je za 1974. godinu kada je na osnovu Odluke o spajanju Komunalnog građevinskog zanatskog preduzeća „Mladost“ Zvornik od 15. novembra 1974. godine, i Odluke o spajanju Organizacije za stanovanje, projektovanje i prostorno uređenje „Stanoinvest“ Zvornik od 24. decembra 1974. godine, nastala Radna organizacija za komunalno građevinsku djelatnost „25 Novembar“ sa p.o. Zvornik, sa sjedištem u Ulici Filipa Kljajića broj 56.

U periodu od osnivanja, u skladu sa ukazanim potrebama i novonastalim privrednim, društvenim i ekonomskim kretanjima, AD „VODOVOD I KOMUNALIJE“ Zvornik imao je niz transformacija prilagođavajući pravnu i organizacionu strukturu sistemskim promjenama.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija vode, sakupljanje i odvoz smeća ( 36.00 ). Struktura kapitala je sljedeća :

- državni kapital 65%
- akcijski kapital 35%

Naše Društvo svrstava se u "srednja pravna lica", zato što je subjekat javnog značaja ili interesa. Drugo, prema Zakonu, u srednja pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica, koja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja prelaze dva kriterijuma a to je broj zaposlenih veći od 50 radnika, kod nas je 157 radnika, i godišnji prihod veći od 2.000.000,00 KM, a kod nas je 6.118.996 KM.

Društvo je organizovano u skladu sa Zakonom i Statutom Društva. Prema Statutu Organi Društva su :

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Uprava

a osnovnu djelatnost obavlja kroz radne jedinice:

1. Radna jedinica komunalna djelatnost,
2. Radna jedinica vodovod i kanalizacija.
3. Radna jedinica administrativnih, pravnih i računovodstveno - knjigovodstvenih i finansijskih poslova koja ima :
  - službu administrativno - pravnih poslova,
  - službu računovodstveno - knjigovodstvenih i finansijskih poslova,
  - komercijalnu službu.

Sjedište preduzeća je: Karakaj 146/A.

Ukupan broj zaposlenih je 157 radnika.

AD „VODOVOD I KOMUNALIJE“ Zvornik prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja se rukovodi Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, Medjunarodnim računovodstvenim standardima, drugim propisima iz domena računovodstva i revizije, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i drugim odgovarajućim opštim aktima, koji su usvojeni od strane Uprave Društva.

Finansijski izvještaji prezentovani su u konvertibilnim markama (KM) koja je i funkcionalna valuta. Finansijski izvještaji su pripremljeni na principu neograničenosti (stalnosti) poslovanja, s obzirom da Rukovodstvo nije identifikovalo indikatore koji bi mogli ukazati na nesigurnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u doglednoj budućnosti.

Poslovni događaji se evidentiraju na dan njihovog nastanka u skladu sa obračunskom računovodstvenom osnovom.

## **2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **2.1. Nematerijalna sredstva**

**Nematerijalna sredstva** Društva predstavljaju sredstva, koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za ukupnu akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne ukupne akumulirane gubitke uslijed umanjavanja vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

## **2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

**Nekretnine, postrojenja i oprema** su materijalna sredstva, koje Društvo koristi za obavljanje registrovane djelatnosti i priznaju se kao stalno sredstvo, u skladu sa uslovima za priznavanje iz MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema, ako su ispunjeni sledeći uslovi:

1. očekuju se buduće ekonomske koristi sa tim sredstvom i
2. kada se vrijednost svakog pojedinačnog sredstva može tačno utvrditi.

Nekretnine, postrojenja i oprema Društva grupišu se prema sličnoj prirodi i upotrebi na:

1. zemljište,
2. građevinske objekte,
3. opremu za obavljanje registrovane djelatnosti (građevinske mašine, motorna vozila, namještaj i nepokretni inventar i kancelarijska oprema),
4. alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja duži od obračunskog perioda, tj

dana. godinu

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek duži od jedne godine. Nekretnine, postrojenja i oprema početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti koja se sastoji od fakturnecijene, uvećane za zavisne troškove nabavke a umanjena za popuste i rabate.

Sva sredstva u pribavljanju se evidentiraju preko računa sredstva u pripremi. Osnovna sredstva u pripremi se aktiviraju kada je ulaganje završeno i sredstvo se može staviti u redovnu upotrebu. *Stalna sredstva se stavljaju u upotrebu komisijski. Uprava imenuje stalnu ili privremenu komisiju, koja verifikuje završetak ulaganja i svih radnji potrebnih za stavljanje sredstva u upotrebu. Komisija na osnovu kompletne dokumentacije verifikuje nabavnu vrijednost sredstva, kategorizuje sredstvo i određuje mu životni vijek i stopu amortizacije.*

Nakon početnih priznavanja, vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme se uskladjuju sa fer vrijednošću ako se ista može precizno izmjeriti. Povećanje vrijednosti, koje se utvrdi revalorizacijom pripisuje se revalorizacionom višku a smanjenje se priznaje kao rashod perioda. Učestalost revalorizacije zavisi od promjene fer vrijednosti na tržištu. Procjenom se vrši uskladjivanje evidentirane vrijednosti u knjigovodstvu sa tržišnom vrijednošću osnovnih sredstava u skladu sa preostalim vijekom korištenja.

Pozitivna ili negativna revalorizaciona procjena po osnovu procjene evidentira se na odgovarajućim računima revalorizacionih rezervi tih osnovnih sredstava.

*Na osnovu Izvještaja o otpisu, koji usvaja Nadzorni odbor Društva, nekretnine, postrojenja i oprema se isknjižavaju iz knjigovodstvene evidencije u slučajevima otudjenja, prodaje ili ako se očekuje da osnovno sredstvo ne može više donositi ekonomsku korist.*

Dobici ili gubici, koji nastaju povlačenjem nekog sredstva iz upotrebe ili njegovim rashodovanjem utvrđuje se kao razlika između procjenjene neto dobiti od raspolaganja tim sredstvom i njegove knjigovodstvene vrijednosti, te priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

## **2.3. Troškovi tekućeg održavanja**

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme, kao što su troškovi rada i potrošnog materijala ili sitnih rezervnih dijelova, priznaju se kao trošak perioda u kojem nastanu.

Kada naknadni izdaci podrazumjevaju zamjenu značajnijih rezervnih dijelova, trošak rezervnog dijela se uključuje u u knjigovodstvenu vrijednost sredstva, u momentu kada ti troškovi nastanu, pod uslovom rezervni dio ispunjava opšte uslove za priznavanje sredstva, u skladu sa MRS.

Ako su u knjigovodstvenu vrijednost nekog sredstva uračunati troškovi zamjene rezervnog dijela, knjigovodstvena vrijednost zamjenjenog dijela se isknjižava, odnosno za tu vrijednost se umanjuje knjigovodstvena vrijednost stavke nekretnina, postrojenje i oprema.

Ukoliko ne postoji podatak o knjigovodstvenoj (sadašnjoj) vrijednosti zamjenjenog dijela, ona se utvrđuje na osnovu nabavne vrijednosti takvog novog rezervnog dijela, stim da se ta vrijednost umanjuje srazmjerno broju mjeseci korištenja sredstva.

Na osnovu procjene rukovodstva, ukoliko su ispunjeni opšti uslovi za priznavanje sredstva, u knjigovodstvenu vrijednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme, priznaju se naknadna ulaganja po osnovu kojih se produžava korisni vijek upotrebe sredstva, povećava kapacitet, unapređuje sredstvo kojim se postiže značajno unapredjenje kvaliteta ili usvajaju novi procesi, koji omogućavaju smanjenje troškova.

## **2.4. Amortizacija**

Nekretnine, postrojenja i oprema amortizuju se tokom njihovog vijeka trajanja na teret troškova obračunskog perioda.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nekretnine, postrojenja ili opreme. Stope knjigovodstvene amortizacije iznose za:

-gradjevinske objekte visoko i nisko gradnje	2,50%
-ostala oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	8 %
-kancelarijska oprema, računari, softver, putnička vozila	25 %
-oprema za saobraćaj i transportna mehanizacija	14 %
-putnički automobile	15,50%

Stope poreske amortizacije za:

-nepokretnosti	3 %
-nematerijalna sredstva	10 %
-oprema i ostala sredstva	20 %
-kompjuteri, informacioni sistemi, softver	40 %

Obračun amortizacije počinje narednog mjeseca po isteku mjeseca u kojem je nekretnina, postrojenje ili oprema stavljena u upotrebu, odnosno postala raspoloživa za upotrebu.

## **2.5. Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročne finansijske plasmane društva čine:

1. učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
2. dugoročne hartije od vrijednosti,
3. dugoročni krediti i
4. ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja poštnu nadoknadu koja je data za njih, dok se naknadno priznavanje vrši po revalorizacionoj ili procjenjenoj vrijednosti.

## **2.5. Zalihe**

Zalihe Društva predstavljaju sredstva, koja se troše u procesu proizvodnje ili realizacije usluga.

Zalihe obuhvataju:

1. osnovni i pomoćni materijal,
2. rezervni dijelovi i auto gume,

3. alat i sitni inventar, koji se otpisuje u toku obračunskog perioda,  
4. sredstva zaštite na radu (HTZ oprema).

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti s tim da nabavnu vrijednost čine faktorna cijena dobavljača, uvozne dažbine, ukalkulisani i plaćeni porezi, troškovi prevoza i drugi troškovi, koji se mogu direktno uključiti na pojedine vrste materijala. Dobijeni popust i rabat se odbijaju od utvrđene vrijednosti. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodu prosječne ponderisane cijene, koja se stalno i automatski izračunava.

Zalihe rezervnih dijelova i auto guma se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata faktornu cijenu dobavljača uvećanu za direktne zavisne troškove nabavke. Izdavanje (utrošak) rezervnih dijelova se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama i njihov otpis se vrši odmah, po stavljanju u upotrebu.

Alat i sitan inventar koji se ne rasporedi u osnovna sredstva raspoređuje se na zalihe i iskazuje se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata faktornu cijenu dobavljača, uvećanu za troškove nabavke. Izdavanje alata, sitnog inventara i sredstava zaštite na radu vrši se po prosječnim ponderisanim cijenama i knjiže se na troškove odmah, po stavljanju u upotrebu. Otpis sredstava zaštite na radu vrši se na osnovu isteka vijeka trajanja, u skladu sa Pravilnikom o zaštiti na radu, a vrši se isknižavanjem sa upotrebe i ispravke vrijednosti sredstva zaštite na radu.

## **2.7. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih lica, kao i potraživanja od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga za koja se očekuje da će biti naplaćena u roku od 12 mjeseci od dana priznavanja. Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalnih faktura. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije, kursne razlike ukoliko postoje priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja odnosno prodaje do godinu dana od dana nastanka, odnosno dana bilansa. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca za dospjeli, a nenaplaćeni dug kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 90 dana. Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši u skladu sa Pravilnikom o otpisu potraživanja, a odluku o otpisu donosi Nadzorni odbor Društva.

## **2.8. Finansijske obaveze**

Obaveze Društva obuhvataju dugoročne kredite, kratkoročne kredite, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno, u skladu sa MRS 39, priznaju po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, ove obaveze se mjere po inicijalnom iznosu umanjenom za otplate glavnica i naknadno odobrenog popusta.

Obaveze se dijele na dugoročne i kratkoročne. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospjevaju u roku do godinu dana, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze koje dospjevaju u roku dužem od godinu dana. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje u period od godinu dana od dana sastavljena finansijskih izvještaja se preknjižava sa dugoročnih na kratkoročne kredite. Obaveze prema radnicima i dobavljačima priznaju se kao kratkoročne, bez obzira na datum dospelja.

Vrijednost obaveze u stranoj valuti se preračunava u KM na dan nastanka transakcije po važećem kursu. Vrijednost obaveze u stranoj valuti utvrđuje se po srednjem kursu Centralne

banke BiH. Obaveze po osnovu kamata na kredite predstavljaju finansijske obaveze, koje se evidentiraju na teret finansijskih rashoda Društva u period na koji se odnose.

Obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu plaćanjem, zamjenom za drugu obavezu, konverzijom u kapital ili otpisom od strane povjerioca.

### **2.9. Rezervisanja**

*Rezervisanje* se priznaje kada Društvo ima zakonsku ili izvedenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva resursa iz Društva kako bi se izmirila obaveza i kada se pouzdano može procijeniti iznos obaveze.

Zakonska obaveza je obaveza koja proističe iz ugovora i drugih propisa kojima je utvrđen osnov, vrsta i predmet obaveze.

Izvedena obaveza je obaveza koja proizilazi iz poslovanja pravnog lica.

Rezervisanja se priznaju u slučajevima:

1. kada je sadašnja obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja,
2. kada je za izmirenje obaveza potreban odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi,
3. kada se može izvršiti pouzdana procjena iznosa obaveza.

### **2.10. Prihodi**

*Prihodi* Društva obuhvataju prihode od obavljanja osnovne djelatnosti( distribucija vode i odvoz komunalnog otpada) prema povezanom licu, pravnim licima i lokalima, te domaćinstvima. Ostali prihodi odnose se na prihode od priključka, prihode od održavanja priključnog mjesta, prihode od održavanja vodovoda, prihode od groblja, prihode od pijace i sl. Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata, kursne razlike i druge finansijske prihode.

### **2.11. Rashodi**

*Rashodi* Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti.

Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

1. troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja, a obračunavaju se po prosječnoj ponderisanoj cijeni,
2. neto zarade i naknade zarada, poreze i doprinose na zarade, koji se priznaju u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva,
3. troškove amortizacije koji se obračunavaju po proporcionalnim stopama, a utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove nabavne vrijednosti;
4. troškove proizvodnih usluga i nematerijalne troškove koji se obračunavaju na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
5. troškove poreza i doprinosa koji se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenih zakonom.

Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali, nezavisno od momenta plaćanja.

**3.NOTE UZ BILANS STANJA-IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN  
31.12.2024 GODINE**

**Nota br.1**

**Strukturu stalne imovine**

**Struktura nekretnina, postrojenja i opreme**

<b>Struktura nekretnina,postrojenja i opreme u KM</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2024.</b>
Zemljište	552.835	552.835
Gradjevinski objekti	1.103.642	1.069.995
Gradjevinski objekti-stan	8.589	7.150
Oprema	288.986	379.632
Gradjevinski objekti u pripremi	47.916	47.916
<b>UKUPNO</b>	<b>2.001.968</b>	<b>2.057.528</b>

**Nota br.2**

**Struktura tekuće imovine**

<b>Struktura tekuće imovine u KM</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2024.</b>
Zalihe materijala	186.309	199.929
Kratkoročna potraživanja	2.591.217	2.625.370
Gotovinski ekvivalenti	92.498	144.653
Aktivna vremenska razgraničenja	342	703
<b>UKUPNO</b>	<b>2.873.407</b>	<b>2.970.741</b>

**Nota br.2.1**

**Zalihe materijala**

<b>Zalihe materijala u KM</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2024.</b>
Materijal	112.748	114.318
Rezervni dijelovi	419	2.542
HTZ oprema	3.606	8.509
Alat i inventar	58.589	66.559
Auto gume	1.542	1.413
Gorivo i mazivo	2.707	3.803
Hlor	3.479	718
Zalihe društvene ishrane	3.219	2.067
Dati avansi drugim licima	342	703
<b>UKUPNO</b>	<b>186.651</b>	<b>200.632</b>

Zalihe se vode po nabavnim cijenama uvećim za zavisne troškove, a kada se troše obračunavaju se po prosječnim ponderisanim cijenama.

**Nota br.2.2**  
**Kratkoročna potraživanja**

<b>Kratkoročna potraživanja u KM</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2024.</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.010.493	1.929.825
Potraživanja od kupaca-pov.pr.lica	543.127	672.866
Ostala kratkoročna potraživanja	25.485	22.679
Potraž. na plaćen porez na dobit	12.112	-
Unaprijed plaćeni troškovi	3.041	86
<b>UKUPNO</b>	<b>2.594.258</b>	<b>2.625.456</b>

Konfirmacija salda po osnovu potraživanja vršena je na dan 31.10.2024 godine za 1.087 korisnika komunalnih usluga, od kojih je vraćeno 435 IOS-a, 430 korisnika potvrdilo stanje a 5 korisnika osporilo.

**Nota br.2.3**  
**Gotovinski ekvivalenti**

<b>Gotovinski ekvivalenti u KM</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2024.</b>
Gotovina na računima kod banaka	91.712	143.838
Gotovina na deviznom računu	785	816
<b>UKUPNO</b>	<b>92.497</b>	<b>144.654</b>

Stanje na transakcionim računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2024 godine

<b>R.b r.</b>	<b>Naziv banke kod koje je otvoren transakcioni račun</b>	<b>Stanje na izvodu KM 2023</b>	<b>Stanje na izvodu KM 2024</b>
1.	NLB Razvojna banka 562-009-00002480-83	27.117	68.425
2.	Addiko banka 552-020-00010246-64	11.637	12.723
3.	Nova banka 555-006-00000732-50	25.867	49.730
4.	Unicredit banka 551-028-00007184-46	3.821	6.074
5.	Naša banka 554-012-00000021-61	10.634	2.642
6.	BPS 571-100-00000215-53	9.166	1.827
7.	Raiffaisen banka 161-0000-125430032	3.467	2.417
8.	Devizni račun CHF 508-410-1047361	396	389
9.	Devizni račun EUR 508-410-1047361	389	427
10.	Prelazni žiro-račun	0	0
	<b>Ukupno</b>	<b>92.497</b>	<b>144.654</b>

**Nota br.3**  
**Struktura kapitala**

<b>Struktura kapitala u KM</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2024.</b>
<i>Osnovni kapital</i>	315.265	315.265
<i>Revalorizacione reserve</i>	2.118.641	1.604.858
<i>Zakonske reserve</i>	83.204	83.204
<i>Neraspor. dob. iz ran.godina</i>	1.799.835	1.328.303
<i>Gubitak tekuće godine</i>	471.532	-
<i>Nerasp. dob. iz tek. godine</i>	-	4.273
<b>UKUPNO</b>	<b>3.331.630</b>	<b>3.335.903</b>

**Osnovni kapital** je iskazan u iznosu od 315.265 KM po osnovu akcijskog kapitala koji je upisan u sudski registar. Prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti kapital je vlasništvo Grada Zvornik u iznosu od 204.942 KM, a ostali akcionari 110.323 KM kako sledi:

Marković Obren	52.836 KM,
Novaković Vaso	40.551 KM,
Aleksić Novica	15.764 KM,
Stanojević Vukana	341 KM,
Jakšić Stana	308 KM,
Lukajić Alen	211 KM,
Stojanović Branka	212 KM i
Alibabić Šerif	100 KM.

Nominalna vrijednost jedne akcije je 1 KM.

**Revalorizacione rezerve** formirane su u ranijem period kao rezultat knjiženja pozitivnih efekata procjene vrijednosti građevinskih objekata i opreme sa 31.12.2004 godine (1.604.858 KM) i procjene fer vrijednosti zemljišta u Karakaju sa stanjem 31.12.2008 godine koje je nabavljeno po Ugovoru o zamjeni nekretnina sa Srpskom pravoslavnom crkvenom opštinom Zvornik (513.783 KM) tako da u 2023 godini iznose 2.118.641 KM.

**Revalorizacione rezerve u 2024 godini** iznose 1.604.858 KM. U 2024 godini ispravljena je materijalno značajna greška iz ranijeg prioda u iznosu od 513.783 KM (greška se odnosi na procjenu fer vrijednosti zemljišta u Karakaju sa stanjem 31.12.2008 godine koje je nabavljeno po Ugovoru o zamjeni nekretnina sa Srpskom pravoslavnom crkvenom opštinom Zvornik) u korist nerasporedjene dobiti ranijih godina.

**Zakonske rezerve** iznose 83.204 KM. Formirane su u ranijem periodu prenosom iznosa sa konta obaveze za udružena sredstva na konto zakonske rezerve pod 01.01.2004 godine.

**Nerasporedjena dobit iz ranijih godina** iznosi 1.799.835 KM i veća je u 2024 za 1.130.756 KM. Povećanje je rezultat ispravke materijano značajnih grešaka iz ranijih perioda na: revalorizacionim rezervama 513.783 KM, dugoročnim rezervisanjima 135.501 KM, prihodu iz ranijih perioda 491.300 KM i storno obaveze za porez na dobit za 2023 godinu u iznosu od 9.828 KM.

**Nota br.4**  
**Obaveze i rezervisanja**

<b>R.br.</b>	<b>Naziv obaveze u KM</b>	<b>31.12.2023 godine</b>	<b>31.12.2024 godine</b>
1.	Ostala dugoročna rezervisanja	135.501	-
2.	Dobavljači u zemlji	695.525	690.001
3.	Dobavljači u zemlji - reprogram	71.179	88.109
4.	Dobavljači federacija i Brčko dist.	2.003	11.797
5.	Obaveze za porez na dobitak		395
6.	Obaveze za neto zarade	287.668	331.559
7.	Obaveze za porez na dohodak	16.217	19.124
8.	Obaveze za porez na ost.lp-jub.nagrada	200	-
9.	Obaveze za porez po ugovoru o djelu	468	438
10.	Obaveze za dop. po ugovoru o djelu	1.980	1.941
11.	Obaveze za doprinose na zarade	80.702	92.885
12.	Obaveze za obustave po osn.plate	60.033	68.137
13.	Obaveze za doprinose - NO i odb.za reviz.	1.575	2.213
14.	Obaveze za porez članova NO i od.za reviz.	1.159	4.182
15.	Obaveze za članove NO		8.614
16.	Obaveze za članove OR		6.814
17.	Obaveze za PDV	50.205	101.562
18.	Naknada za korištenje šuma	2.303	2.352
19.	Naknada za ppz	986	1.008
20.	Obaveze za vodni doprinos 1	3.578	19.201
21.	Obaveze za vodni doprinos 1-reprogram	48.578	11.212
22.	Obaveze za vodni doprinos 2	16.852	63.076
23.	Obaveze za vodni doprinos 2-reprogram	184.071	42.478
24.	Obaveze za vodni doprinos 1-repr.dug.		26.153
25.	Obaveze za vodni doprinos 2-dug.		99.115
26.	Obaveze za porez za zakup poslovnog pro.	111	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.660.893</b>	<b>1.692.366</b>

**Dugoročna rezervisanja** su iskazana u iznosu neamortizovane vrijednosti poslovne zgrade koja je pribavljena u ranijem periodu po Ugovoru o zamjeni nekretnina sa Srpskom pravoslavnom crkvenom opštinom Zvornik (2008 godine). Početno evidentiranje na poziciji dugoročnih rezervisanja izvršeno je u iznosu nabavne vrijednosti sredstva (245.251 KM) koja su umanjena na godišnjem nivou srazmjerno dijelu obračunate amortizacije tako da su u 2023 godini iznosila 135.501 KM. U 2024 godini izvršena je ispravka dugoročnih rezervisanja (materijalno značajna greška iz ranijeg perioda na osnovu Odluke Nadzornog odbora) u korist nerasporedjene dobiti iz ranijeg perioda u iznosu od 135.501 KM.

**Nota br.5****Prihodi**

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se na obračunatoj osnovi po umanjenju poreza na PDV i vodnog doprinosa (vod1 i vod2).

<b>Vrsta prihoda u KM</b>	<b>31.12.2023 godine</b>	<b>31.12.2024 godine</b>
<i>Prihod od pruženih usluga</i>	5.043.741	5.839.445
<i>Ostali poslovni prihod-refundacija bolovanja</i>	46.329	30.276
<i>Finansijski prihodi od zateznih kamata</i>	161.710	173.360
<i>Ostali prihodi i dobici-naplata-indirektni otpis</i>	95.589	75.915
<b>UKUPNO</b>	<b>5.347.369</b>	<b>6.118.996</b>

Prihod je ostvaren obavljanjem osnovne djelatnosti pravnim licima i domaćinstvima na području Grada Zvornik.

**Nota br.6****Rashodi**

<b>Vrsta rashoda u KM</b>	<b>31.12.2023 godine</b>	<b>31.12.2024 godine</b>
<i>Troškovi materijala, goriva i energije</i>	979.320	909.154
<i>Troškovi bruto zarada i naknada</i>	3.731.052	4.265.443
<i>Troškovi amortizacije</i>	152.379	181.147
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	863.160	714.470
<i>Finansijski rashodi</i>	84.465	36.121
<b>UKUPNO</b>	<b>5.810.376</b>	<b>6.106.335</b>

- **Utrošak materijala, električne energije i goriva** evidentiran je na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava ( po obračunu dobavljača na osnovu fakture ).

**Troškovi proizvodnih usluga** priznati su u visini troškova transportnih usluga ( troškovi prevoza, PTT troškovi, fiksna i mobilna telefonija ), usluga tekućeg održavanja na primarnom i sekundarnom vodovodu, troškovi reklame i propagande, troškovi održavanja groblja, troškovi deponije. Primenjuje se proporcionalan metod obračuna.

**Troškovi amortizacije** se obračunavaju na nabavnu vrednost osnovnih sredstava na sva osnovna sredstva koja podliježu obavezi obračuna amortizacije.

- **Nematerijalne troškove** čine troškovi naknada, troškovi prevoza radnika na posao i sa posla, troškovi reprezentacije, premije osiguranja imovine i zaposlenih, troškovi bankarske provizije, članarine poslovnim udruženjima, dnevnice za službeno putovanje.

- U **troškove poreza** priznate su naknade za vode, šume, porez na imovinu, protivpožarnu zaštitu, porez na dobit, porez na PDV, profesionalna rehabilitacija.

- **Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja kupaca** čine potraživanja kupaca koja su otpisana indirektnom metodom.

- **Rashodi kamata** su kamate za neplaćene obaveze vodoprivrednih naknada, i kamata za neplaćene račune Elektrodistribucije.

- **Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi** obuhvataju troškove neto plata, poreze i doprinose obračunate po propisanim stopama.

Prosječan broj zaposlenih u toku 2024 god. iznosio je 157.

**Prosječna neto plata za 157 zaposlenih u Društvu isplaćena u 2024 godini iznosi 1.303 KM.**

**Nota br.7**

**UTVRĐIVANJE PORESKE OSNOVICE**

Poreska osnovica za poresku godinu je razlika između oporezivih prihoda i rashoda koji se odbijaju za tu poresku godinu. Oporezivi prihodi u cilju izračunavanja poreske osnovice uključuju ukupan prihod iskazan u bilansu uspeha u skladu s propisima kojima se uređuje racunovodstvo i revizija, osim prihoda koji u skladu sa ovim zakonom imaju drugaciji tretman.

Rashodi koji se ne priznaju kod utvrđivanja poreske osnovice poreza na dobit povećavaju poresku osnovicu u iznosima kako su iskazani u bilansu uspeha.

**Prilikom utvrđivanja poreske osnovice poreza na dobit ne priznaju se sledeci rashodi : kamate obracunate zbog neblagovremeno plaćenih obaveza u iznosu od 36.446 KM , novčane kazne u iznosu od 135 KM, amortizacija 181.146 KM , rashodi reprezentacije u iznosu od 6.276 KM , rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja u iznosu od 2.984 KM, što ukupno iznosi 226.987 KM.**

**Smanjenje poreske osnovice iznosi 155.768 KM a odnosi se na amortizciju koja se priznaje u poreske svrhe u iznosu od 155.768 KM.**

**Razlika izmedju povećanja i smanjenja rashoda iznosi 71.219 KM, plus bruto dobitak 12.661 KM, tako da osnovica za obračun poreza iznosi 83.880 KM.**

**Ukupni prihodi su 6.118.996 KM a rashodi 6.106.335 KM dobitak prije oporezivanja 12.661 KM, porez na dobit iznosi 8.388 KM. Bruto dobitak je 12.661 KM, obračunati porez na dobit 8.388 KM, neto dobitak za period 01.01. do 31.12.2024 godine iznosi 4.273 KM.**

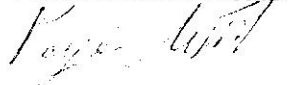
**Nota br.8**  
**Prilivi i odlivi**

R.B.	Pozicija u KM	31.12.2023 godine	31.12.2024 godine
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>6.150.739</b>	<b>7.061.837</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	6.143.248	7.028.118
2.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	7.491	33.719
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>6.207.779</b>	<b>7.009.682</b>
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	1.809.231	2.166.124
2.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	10.212	36.059
3.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi-ino		5.281
4.	Odlivi po osn.ispl.zarada, naknada zarada i ost. lič. rashoda	3.257.590	3.726.956
5.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	13.918	16.521
6.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	1.116.826	1.058.741
<b>III</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>57.038</b>	
<b>IV</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>52.155</b>
<b>V</b>	<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>79.235</b>	
	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	79.235	
<b>VI</b>	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>6.150.739</b>	<b>7.061.837</b>
<b>VII</b>	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>6.287.012</b>	<b>7.009.682</b>
<b>VIII</b>	<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>0</b>	<b>52.155</b>
<b>IX</b>	<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>136.273</b>	
<b>X</b>	<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>228.771</b>	<b>92.498</b>
<b>XI</b>	<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>92.498</b>	<b>144.653</b>

Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti odnose se na uplate za refunaciju bolovanja od fonda zdravstvenog osiguranja, naplate predujma i sudskih taksi i drugih uplata iskazanih na klasi 6.  
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti odnose se na plaćeni PDV, plaćanja obaveza za vode, plaćanja sudskih taksi i drugih plaćana iskazanih na klasi 5.

Zvornik, 28.02.2025 godine

Služba računovodstva



DIREKTOR

Jovan Tomić dipl.ing.teh

