



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2024. GODINU

**J.P. „Vodovod“ a.d.**  
**Trebinje**

*Banja Luka, april 2025. godine*

## SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA .....	6
BILANS USPJEHA.....	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE .....	14
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	17
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ .....	19-37

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

*Vlasnicima udjela i Upravi J.P. „Vodovod“ a.d. Trebinje*

### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja J.P. „Vodovod“ a.d. Trebinje (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2024. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2024. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

### **Osnov za mišljenje**

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

### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće činjenice:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4 uz finansijske izvještaje, prema usvojenoj računovodstvenoj politici Društvo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca vrši za dospjeli a nenaplaćeni dug u periodu dužem od 12 (dvanaest) mjeseci što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*.

### **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. Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja 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.

*(nastavlja se)*

*(nastavak)*

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. Uvjerenje 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 da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije: Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih 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 koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući 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 adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim 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 objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

*(nastavlja se)*

(nastavak)

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim 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 bude 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 Srećko Vidović.

**EF Revizor d.o.o.**

Banja Luka, Gajeva 12

Datum: 14.04.2025. godine

Direktor

Nevenka Stanić, dipl. pravnik



Ovlašćeni revizor  
Srećko Vidović



**BILANS STANJA**  
(Izveštaj o finansijskom položaju)  
na dan 31.12.2024. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>(A) STALNA IMOVINA</b>	<b>001</b>				
	<b>(002+008+015+016+017+022+034)</b>		<b>20.318.502</b>	<b>11.381.901</b>	<b>8.936.601</b>	<b>9.000.636</b>
1	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>69.811</b>	<b>56.841</b>	<b>12.970</b>	<b>23.274</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	69.811	56.841	12.970	23.274
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
2	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>20.248.691</b>	<b>11.325.060</b>	<b>8.923.631</b>	<b>8.977.362</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	1.073.323	0	1.073.323	1.073.323
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	16.004.960	9.161.043	6.843.917	6.922.609
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	2.928.189	2.164.017	764.172	819.762
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	242.219	0	242.219	161.668
3	<b>III INVESTICIONE NEKRETNINE</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	<b>IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP</b>	<b>016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5	<b>V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)</b>	<b>017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0
6	<b>VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	0	0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0

068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0
<b>07 i 08</b>	<b>OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA</b>	<b>034</b>	0	0	0	0
<b>9</b>	<b>(B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA (V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)</b>	<b>035</b>	0	0	0	0
		<b>036</b>	<b>2.709.758</b>	<b>284.752</b>	<b>2.425.005</b>	<b>2.766.458</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043)</b>	<b>037</b>				
			<b>989.640</b>	<b>0</b>	<b>989.640</b>	<b>958.602</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	989.640	0	989.640	958.602
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	0	0	0	0
	<b>II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)</b>	<b>044</b>				
			<b>1.720.118</b>	<b>284.752</b>	<b>1.435.366</b>	<b>1.807.856</b>
	<b>1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)</b>	<b>045</b>	<b>1.113.283</b>	<b>284.752</b>	<b>828.531</b>	<b>868.176</b>
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	0	0	0	0
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	1.106.263	284.752	821.511	857.747
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	3.740	0	3.740	7.149
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	3.280	0	3.280	3.280
	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)</b>	<b>052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	0	0	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	060	0	0	0	0
24	<b>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063)</b>	<b>061</b>	<b>586.086</b>	<b>0</b>	<b>586.086</b>	<b>924.542</b>
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	586.086	0	586.086	924.542
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	19.416	0	19.416	13.805
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	1.333	0	1.333	1.333
	<b>(G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036)</b>	<b>066</b>	<b>23.028.260</b>	<b>11.666.653</b>	<b>11.361.607</b>	<b>11.767.094</b>
880 do 888	<b>(D) VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>067</b>	<b>1.044.113</b>	<b>0</b>	<b>1.044.113</b>	<b>1.044.113</b>

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2024. godine**

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	<b>BILANSNA PASIVA</b>			
	<b>(A) KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)</b>	<b>101</b>	<b>9.120.196</b>	<b>9.442.562</b>
29	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)</b>	<b>102</b>	<b>5.312.621</b>	<b>5.312.621</b>
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	5.312.621	5.312.621
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	5.312.621	5.312.621
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0
31	<b>II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112)</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
321	<b>IV EMISIONI GUBITAK</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>V REZERVE (116 do 118)</b>	<b>115</b>	<b>493.694</b>	<b>493.048</b>
322	1. Zakonske rezerve	116	454.849	454.203
323	2. Statutarne rezerve	117	38.845	38.845
329	3. Ostale rezerve	118	0	0
dio 33	<b>VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)</b>	<b>119</b>	<b>3.623.021</b>	<b>3.623.021</b>
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	3.623.021	3.623.021
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0
332	<b>VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT</b>	<b>122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
333	<b>VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)</b>	<b>124</b>	<b>13.226</b>	<b>13.872</b>
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	13.226	946
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	0	12.926
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0
35	<b>X GUBITAK (129 + 130)</b>	<b>128</b>	<b>322.366</b>	<b>0</b>
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	322.366	0
	<b>XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)</b>	<b>132</b>	<b>1.670.542</b>	<b>1.782.706</b>
dio 40	<b>I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)</b>	<b>133</b>	<b>1.670.542</b>	<b>1.746.570</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	0	0
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	1.670.542	1.746.570
	<b>II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)</b>	<b>137</b>	<b>0</b>	<b>36.136</b>

411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	36.136
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	0	0
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0
408	<b>III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
407	<b>(V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42 do 49	<b>(G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168)</b>	<b>147</b>	<b>570.869</b>	<b>541.826</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)</b>	<b>148</b>	<b>36.136</b>	<b>52.519</b>
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	36.136	52.519
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)</b>	<b>155</b>	<b>180.635</b>	<b>172.220</b>
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	1.333	1.332
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	0	0
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	169.633	162.799
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	2.836	2.836
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	6.833	5.253
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	0
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	273.893	252.971
460 do 468	5. Druge obaveze	163	2.446	2.212
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	71.045	56.478
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	5.575	4.287
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	0	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	1.139	1.139
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	<b>(D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)</b>	<b>169</b>	<b>11.361.607</b>	<b>11.767.094</b>
890 do 898	<b>(Đ) VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>170</b>	<b>1.044.113</b>	<b>1.044.113</b>

Potpisano u ime Društva  
v.d. direktor  
Miodrag Batinić

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2024. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	u KM	
			Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)</b>	<b>201</b>	<b>4.883.212</b>	<b>4.845.425</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604, dio 605	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	<b>2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>915</b>	<b>12.152</b>
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	915	12.152
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	0	0
614, dio 615	v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0
62	<b>3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)</b>	<b>210</b>	<b>4.487.349</b>	<b>4.496.034</b>
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	0
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	4.487.349	4.496.034
624, dio 625	v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	394.948	337.239
	<b>II POSLOVNI RASHODI</b>			
	<b>(220+221+222+223+226+227+234+235+236)</b>	<b>219</b>	<b>5.365.969</b>	<b>4.988.297</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	0	0
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	376.843	378.010
513	3. Troškovi goriva i energije	222	617.958	627.254
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	3.551.132	3.141.844
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	3.486.940	3.088.422
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	64.192	53.422
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	168.849	128.354
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	467.100	528.265
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	467.100	528.265
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	0	0
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	467.100	528.265
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	0
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	143.286	140.773
555	8. Troškovi poreza	235	27.796	30.098
556	9. Troškovi doprinosa	236	13.005	13.699
	<b>(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)</b>	<b>237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)</b>	<b>238</b>	<b>482.757</b>	<b>142.872</b>
66	<b>(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)</b>	<b>239</b>	<b>53.720</b>	<b>85.659</b>
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	53.471	85.011
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0

663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	249	648
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)</b>	<b>244</b>	<b>4.520</b>	<b>4.454</b>
560, 561	1. Rashodi kamata	245	4.520	4.454
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	0
	<b>(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)</b>	249		
	<b>(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)</b>	250	<b>433.557</b>	<b>61.667</b>
67	<b>(E) OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)</b>	<b>251</b>	<b>118.867</b>	<b>110.434</b>
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	258	118.867	110.434
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	0	0
678, 577	9. Neto dobiti od derivativnih finansijskih instrumenata	260	0	0
57	<b>II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)</b>	<b>261</b>	<b>10.868</b>	<b>27.680</b>
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	263	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava	264	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0
577, 678 neto prikaz	9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	10.868	27.680
	<b>(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)</b>	271	<b>107.999</b>	<b>82.754</b>
	<b>(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)</b>	272	<b>0</b>	<b>0</b>
68	<b>(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)</b>	<b>273</b>	<b>28.986</b>	<b>7.201</b>
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	<b>274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0

688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	<b>281</b>	<b>28.986</b>	<b>7.201</b>
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	28.986	7.201
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)</b>	286	<b>25.794</b>	<b>15.362</b>
0	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	<b>287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580, 680	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0
582, 682	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0
583, 683	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0
588, dio 589, 688, dio 689	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0
0	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	<b>294</b>	<b>25.794</b>	<b>15.362</b>
584, 684	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0
586, 686	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	25.794	15.362
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0
	<b>(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286)</b>	<b>299</b>	<b>3.192</b>	<b>0</b>
	<b>(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273)</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>8.161</b>
690 i 691	<b>(L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>301</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
590 i 591	<b>(Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)</b>	<b>305</b>	<b>5.084.785</b>	<b>5.048.719</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)</b>	<b>306</b>	<b>5.407.151</b>	<b>5.035.793</b>
	<b>(M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)</b>	<b>307</b>	<b>0</b>	<b>12.926</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)</b>	<b>308</b>	<b>322.366</b>	<b>0</b>
721	<b>(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
	<b>1. Poreski rashodi perioda</b>	309		
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310	0	0

722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	<b>(Nj) NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316		12.926
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	322.366	
726	<b>(O) Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda</b>	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	128	130
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	125	127

**IZVJEŠTAJ**  
o ostalim dobitima i gubicima u periodu  
od 01.01. do 31.12.2024. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>(A) NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA</b>	400	-322.366	12.926
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 - 406 + 407$ )	401	0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402		
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403		
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404		
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405		
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406		
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407		
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$ )	408	0	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410		
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih primanja	411		
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412		
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413		
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		
	<b>(B) OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (<math>\pm 401 \pm 408</math>)</b>	415	0	0
	<b>(V) UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (<math>400 \pm 415</math>)</b>	416	-322.366	12.926
	<b>Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima</b>	417		
	<b>Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima</b>	418		

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501	<b>5.608.883</b>	<b>5.632.858</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	5.447.989	5.486.204
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	504	148.721	112.458
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	12.173	34.196
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	<b>5.497.558</b>	<b>5.448.554</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	1.247.801	1.631.140
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	21.817	8.415
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	2.460	4.415
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	3.504.628	3.080.803
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	0	0
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	720.852	723.781
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	111.325	184.304
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	0	0
<b>(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515	<b>371</b>	<b>1.166</b>
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0
8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	371	1.166
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	<b>397.633</b>	<b>168.885</b>
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	397.633	164.205
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	4.680
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0
7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0
8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	397.262	167.719
<b>(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	544	<b>0</b>	<b>0</b>

I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	<b>52.519</b>	<b>50.564</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	52.519	50.564
4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	52.519	50.564
<b>(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)</b>	561	<b>5.609.254</b>	<b>5.634.024</b>
<b>(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)</b>	562	<b>5.947.710</b>	<b>5.668.003</b>
<b>(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)</b>	563	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)</b>	564	<b>338.456</b>	<b>33.979</b>
<b>(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	565	924.542	958.521
<b>(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	566	0	0
<b>(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	567	0	0
<b>(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567)</b>	568	<b>586.086</b>	<b>924.542</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 01.01. do 31.12.2024. godine

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU		KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA										UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)		UKUPNI KAPITAL
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
		Oznaka AOP-a	Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+-7+-8+-9)	UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)	UKUPNI KAPITAL		
	<b>1</b>													
	<b>1. Stanje na dan 01.01.2023. godine</b>	901	5.312.621	0	493.048	1.227.752	0	0	946	7.034.367	0	7.034.367		
	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (901±902±903)</b>	904	<b>5.312.621</b>	<b>0</b>	<b>493.048</b>	<b>1.227.752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>946</b>	<b>7.034.367</b>	<b>0</b>	<b>7.034.367</b>		
	5. Dobit/(gubitak) za godinu	905	0	0	0	0	0	0	12.926	12.926	0	12.926		
	6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	2.395.269	0	0	0	2.395.269	0	2.395.269		
	<b>7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2023. godine (±905±906)</b>	907	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.395.269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.926</b>	<b>2.408.195</b>	<b>0</b>	<b>2.408.195</b>		
	8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909										0		
	10. Objavljenje dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>13. Stanje na dan 31.12.2023. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912)</b>	913	<b>5.312.621</b>	<b>0</b>	<b>493.048</b>	<b>3.623.021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.872</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2024. godine (913±914±915)</b>	916	<b>5.312.621</b>	<b>0</b>	<b>493.048</b>	<b>3.623.021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.872</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>	<b>9.442.562</b>	<b>0</b>
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	(322.366)	(322.366)	0	(322.366)	0	(322.366)	0	(322.366)	0	(322.366)	0	(322.366)	0	(322.366)	0	(322.366)	0
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2024. godine (±917±918)</b>	919	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>	<b>(322.366)</b>	<b>0</b>
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljenje dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	646	0	0	0	(646)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>25. Stanje na dan 31.12.2024. godine (916±919±920-921-922±923±924)</b>	925	<b>5.312.621</b>	<b>0</b>	<b>493.694</b>	<b>3.623.021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(309.140)</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>	<b>9.120.196</b>	<b>0</b>

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Miodrag Batinić, v.d. direktora
2. Sofija Čičković, ovlašteni računovođa (u agenciji SONJA s.p.).

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Radojka Milenić, koordinator odjeljenja ekonomskih poslova.

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Javno preduzeće za komunalnu hidrotehniku „Vodovod“ akcionarsko društvo Trebinje je pravni sljedbenik Osnovnog državnog javnog preduzeća za komunalnu hidrotehniku „Vodovod“ Trebinje, koje je izvršilo promjenu u strukturi vlasništva djelimičnom privatizacijom državnog kapitala u postupku privatizacije, u skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98, 62/02 i 38/03).

Nakon izvršene promjene u strukturi vlasništva i djelimične privatizacije državnog kapitala, preduzeće je registrovano kod Osnovnog suda u Trebinju, Rješenjem FI-159/98, registarski uložak broj: 1-767/00 od 29.06.1998. godine pod nazivom: Osnovno državno javno preduzeće za komunalnu hidrotehniku "VODOVOD", Trebinje sa p.o. - u daljem tekstu Društvo.

Usvajanjem novog statuta na Skupštini akcionara održanoj 10.05.2005. godine preduzeće je transformisano u akcionarsko društvo i posluje pod nazivom: Javno preduzeće za komunalnu hidrotehniku "Vodovod" akcionarsko društvo, Trebinje. Ova transformacija izvršena je na osnovu odredaba Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 75/04).

Transformacija preduzeća u akcionarsko društvo, zatim usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 113/04) upisana je u sudski registar Osnovnog suda Trebinje - uložak RU-1-767-00 od 31.01.2006. godine.

Promjena lica ovlašćenog za zastupanje upisana je u sudski registar Osnovnog suda u Trebinju 25.09.2006. godine, uložak broj: RU-1-767-00. Rješenjem o upisu u sudski registar broj: 095-0-reg-09-000130 od 13.08.2009. godine upisano je povećanje kapitala (iz neraspoređene dobiti) dopuna djelatnosti i promjena lica ovlašćenih za potpisivanje ugovora o raspolaganju sa kumulativnom vrijednošću većom od 10.000,00 KM.

Dana 23.01.2012. godine kod Okružnog suda u Trebinju, upisani su u sudski registar podaci o usklađivanju sa Zakonom o privrednim društvima, („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11), Zakonom o prenosu svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave, te Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj i promjene funkcije ovlašćenog lica za zastupanje.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Trebinju broj: 062-0-REG-13-000073, od 05.04.2013. godine, izvršen je upis u sudski registar lica ovlašćenih za zastupanje, i to: Ninković Borivoje direktor Društva, i Gadža Marina izvršni direktor.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Trebinju, broj: 062-0-REG-16-000073, od 07.12.2016. godine, izvršena je promjena lica ovlašćenog za zastupanje i promjena ličnih podataka lica ovlašćenog za zastupanje, tako što je upisano lice: Spasoje Radović, kao vršilac dužnosti direktora.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Trebinju, broj: 062-0-REG-16-000110, od 08.04.2021. godine, izvršena je promjena lica ovlašćenog za zastupanje i promjena funkcije lica ovlašćenog za zastupanje i promjene u nazivu akcionara.

Matični broj: 01195441

JIB: 4401347270007

Šifra djelatnosti: 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom

Sjedište Društva: Luke Čelovića Trebinjca 2, 89101 Trebinje.

Broj zaposlenih radnika u 2024. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 125.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni za poslovnu 2024. godinu u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim na osnovu odluke Nadzornog odbora Društva od 10.12.2021. godine.

Računovodstvene politike su specifični principi, osnove, konvencije, pravila i prakse koje Društvo primjenjuje pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja. Računovodstvene politike se odnose na priznavanje, vrednovanje, i procjenjivanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda Društva.

Utvrđivanje računovodstvenih politika vrši se samostalno sa ciljem da se obezbjedi da informacije u finansijskim izvještajima budu:

1. važne za potrebe korisnika pri donošenju odluka;
2. pouzdane, i da pošteno iskazuju rezultat poslovanja i finansijski položaj Društva;
3. iskazuju ekonomsku suštinu događaja i promjena, a ne samo njihovu pravnu formu;
4. da su neutralne i nepristrasne;
5. da su oprezne (razborite) i
6. da su potpune, sa svakog značajnog stanovišta.

Prilikom izbora i primjene računovodstvenih politika Uprava Društva treba da se pridržava navedenih kriterijuma, odnosno usvaja one računovodstvene politike kojima će obezbjediti važnost i pouzdanost informacija u finansijskim izvještajima.

#### NEMATERIJALNA SREDSTVA

Nematerijalna sredstva Društva predstavljaju sredstva koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna sredstva čine:

1. ulaganje u razvoj novih proizvoda i unapređenje postojećih;
2. ulaganje koncesije, patente, licence i slična prava;
3. ulaganja u zemljišta sa pravom korištenja;
4. ulaganja u vodovodni sistem sa pravom upravljanja i korištenja
5. ulaganja u kanalizacioni sistem za odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda i efluenta sa pravom upravljanja i korištenja.

Nematerijalna sredstva se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti. Obračun amortizacije vrši se primjenom proporcionalne metode, osim ulaganja čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz tih ugovora. Osnovicu za amortizaciju čine nabavna ili procjenjena vrijednost.

Za nematerijalna sredstva iz člana 26. Ovog Pravilnika koja se odnose na sredstva kojima nije određen rok trajanja korištenja ne vrši se obračun amortizacije.

Za nematerijalna sredstva kojima je određen upotrebni vijek 50 godina (sistem kanalizacije i vodosnabdijevanja) amortizacija se obračunava po proporcionalnoj stopi od 2%.

## NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koje Društvo koristi za obavljanje registrovanih 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 povezane 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. Godinu dana.

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti koja se sastoji od fakturane cijene, uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjena za popuste i rabate.

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 revernog dijela se uključuje u knjigovodstvenu vrijednost sredstva, u momentu kada ti troškovi nastanu, pod uslovom da rezervni dio ispunjava opšte uslove za priznavanje sredstva, u skladu sa MRS.

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

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

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 unapređenje kvaliteta ili usvajaju novi procesi koji omogućavaju smanjenje troškova.

Nakon početnih priznavanja, vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme se usklađuju sa fer vrijednošću ako se ista mogu precizno izmjeriti. Povećanje vrijednosti koja 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 usklađivanje evidentirane vrijednosti u knjigovodstvenoj evidenciji sa tržišnom vrijednošću osnovnih sredstava u skladu sa preostalim vijekom korištenja.

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

Sva stalna sredstva u pribavljanju se evidentiraju preko računa sredstava 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.

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

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna, revalorizovana ili procijenjena vrijednost nekretnine, postrojenja ili opreme. Za nekretnine, postrojenja i opremu koriste se sledeće stope amortizacije:

Redni broj	Opis	Stopa amortizacije
1.	Građevinski objekti	0,5-2,5%
2.	Video nadzor	10-25%
3.	Specijalni uređaji	2,5- 20%
4.	Pumpe za izvorište(potopne, motorne, muljne i sl.)	5,88-33,3%
5.	Računarska oprema (računari, štampači, serveri i sl.)	20-25%
6.	Elek. računari i druga oprema za obradu podataka (tableti)	20- 25%-
7.	Kancelarijski namještaj (stolovi, stolice, ormari i sl.)	10-50%
8.	Ostala oprema (kompresori, motorne pile, mjerач protoka, frižideri i druga oprema)	5-20%
9.	Alat i inventar	100%

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

Na osnovu Izvještaja o otpisu, koji usvaja Nadzorni odbor Društva, nekretnine, postrojenja i opreme se isknjižavaju iz knjigovodstvene evidencije u slučajevima otuđenja, 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 utvrđuju se kao razlika između procijenjene neto dobiti od raspolaganja tim sredstvom i njegove knjigovodstvene vrijednosti i priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Stalno sredstvo klasifikuje se kao stalno sredstvo namjenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 – Stalna sredstva namjenjena prodaji i poslavanja koja prestaju, ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalna sredstva namjenjena prodaji predstavljaju sredstva koja su prilikom nabavke klasifikovana kao stalna, a nakon donošenja odluke o prodaji, reklasifikuju se kao obrtna imovina.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, potrebno je da budu ispunjeni i sledeći uslovi:

1. sredstvo je dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju i
2. prodaja sredstva je veoma vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, što podrazumjeva postojanje plana prodaje ili odluke o prodaji.

Stalna sredstva namijenjena prodaji se vrednuju po nižoj vrijednosti od knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Po isteku mjeseca u kojem je stalno sredstvo reklasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, obustavlja se obračun amortizacije.

Ukoliko stalno sredstvo namijenjeno prodaji na datum bilansa stanja još uvijek prodato i ukoliko više nisu zadovoljeni kriterijumi za klasifikovanje sredstva kao stalnog sredstva namijenjenog prodaji, vrši se reklasifikacija na stalno sredstvo koje se koristi za obavljanje djelatnosti.

Sredstvo koje je otpisano, amortizovano, odnosno ono čija je sadašnja vrijednost beznačajna, ne priznaje se kao sredstvo namijenjeno prodaji.

#### **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 poznavanje vrši po revalorizovanoj ili procjenjenoj vrijednosti.

#### **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 sitan inventar koji se otpisuje u toku obračunskog perioda,
4. sredstva zaštite na radu ( HTZ ).

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 alocirati 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 djelova i auto guma se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata faktornu cijenu dobavljača uvećanu za direkne 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 raspoređuje u osnovna sredstva raspoređuje se u zalihe i iskazuje se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu 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 nakon isteka vijeka trajanja, u skladu sa Pravilnikom o zaštiti na radu, po zapisniku o otpisu, a vrši se isknjižavanjem sa upotrebe i ispravke vrijednosti sredstava zaštite na radu.

Vrijednost zaliha koja je iskazana u knjigama mora prikazati vrijednosti samo onih zaliha koje su faktički prisutne i čije se mjesto može odrediti.

Popis zaliha se obavlja najmanje jednom godišnje, 31. decembra svake godine.

Sva odstupanja stvarne količine zaliha po stavkama u odnosu na knjigovodstveno stanje se moraju ispitati, i zajedno sa izvještajem (zapisnikom) o popisu, predložiti za usklađivanje za svaku stavku pojedinačno.

Kod utvrđenog manjka posebno se razmatra manjak nastao usljed kala, rastura kvara i loma (zbog poreskog tretmana), od manjka koji je nastao po drugim osnovama.

Manjak kao rashod tereti Društvo ili odgovorno lice, u zavisnosti od vrste manjka.

Za višak zaliha vršice se procjena nabavne vrijednosti i odobravati u bilansu uspjeha.

## **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, a na dan bilansa preračunava se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihodi ili rashodi obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijeca odnosno prodaje do godine dana od dana činidbe, odnosno dana bilansa. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca za dospjeli a nenaplaćeni dug u periodu dužem od 12 (dvanaest) mjeseci.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši u skladu sa Pravilnikom o otpisu potraživanja, a odluku o otpisu donosi Nadzorni odbor Društva.

## **FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveza je sadašnja obaveza Društva zasnovana na prošlim događajima, za čije izmirenje se očekuje da će rezultirati odlivom resursa iz Društva. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će doći do odliva ekonomske koristi iz Društva po osnovu njenog izmirenja i kada se obaveza može pouzdano izmjeriti.

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 periodu od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja se preknjižava sa dugoročnih na kratkoročne kredite. Obaveze prema radnicima i dobavljačima priznaju se kao kratkoročne, bez obzira na datum dospjeća.

Vrijednost obaveze u stranoj valuti se preračunava na 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 periodu 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.

## **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.

Rezervisanja za sudske sporove predstavljaju sporove koji se vode protiv Društva, a na bazi procjene ishoda sudskog spora od strane pravne službe Društva i odluke Uprave Društva.

Rezervisanja se prate po vrstama. Rezervisanja se ponovo razmatraju na kraju izvještajnog perioda. Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavlja ekonomske koristi biti zahtjevan da se izmiri obaveza, rezervisanje se ukida.

Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

## **PRIHODI**

Prihodi Društva obuhvataju sve fakturisane izvršene isporuke vode, izvršene usluge kao i prihode od subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje prihoda od aktiviranja učinaka, od doprinosa i članarina, kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Prihodi od donacija priznaju se u visini amortizovane vrijednosti sredstava, odnosno u visini troškova ostvarenih po osnovu ulaganja donacije.

Dobici predstavljaju prihode, koji nisu proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomske koristi iz prodaje osnovnih sredstava i po osnovu revalorizacije. Dobici se iskazuju na neto osnovi, nakon umanjena za odgovarajuće rashode.

Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata na depozite, kursne razlike i druge finansijske prihode.

## **RASHODI**

Rashodi Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i gubici. Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

1. troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja, obračunavaju se po prosječnoj ponderisanoj cijeni;
2. neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva;
3. troškovi amortizacije se obračunavaju po proporcionalnim stopama koje se utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove nabavne vrijednosti;
4. troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove;
5. troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenih zakonom;
6. troškovi pozajmljivanja koji nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike;
7. gubici koji predstavljaju smanjenje ekonomske koristi iskazuju se na neto osnovi, nakon umanjena za odgovarajuće prihode.

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

## **GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA**

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja ima značajan uticaj na finansijske izvještaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno objelodanjeni finansijski izvještaji ne mogu smatrati više pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda.

Greške se mogu pojaviti vezano za priznavanje, odmjeravanje, prezentaciju i objelodanjivanje elemenata finansijskih izvještaja.

Greške iz prethodnog perioda se ispravljaju u uporednim informacijama prezentovanim u finansijskim izvještajima za taj kasniji period.

Materijalno značajne greške iz prethodnog perioda ispravljaju se tako što se za iznos greške vrši korekcija početnog stanja prenijetog rezultata, odnosno odgovarajuće pozicije bilansa stanja ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

Greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret prihoda ili rashoda perioda u kojem su otkrivene.

Materijalno značajna greška je greška koja je u pojedinačnom ili kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1,5% ostvarenog ukupnom prihoda Društva.

## 4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

## 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>1.073.323</b>	<b>15.810.098</b>	<b>2.817.477</b>	<b>161.668</b>	<b>19.862.566</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>194.863</b>	<b>127.706</b>	<b>403.120</b>	<b>725.689</b>
Novo nabavke	0	194.863	127.706	403.120	725.689
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.995</b>	<b>322.569</b>	<b>339.563</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0	16.995	322.569	339.563
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>1.073.323</b>	<b>16.004.961</b>	<b>2.928.189</b>	<b>242.219</b>	<b>20.248.692</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>8.887.489</b>	<b>1.997.715</b>	<b>0</b>	<b>10.885.204</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>273.554</b>	<b>183.242</b>	<b>0</b>	<b>456.796</b>
Amortizacija	0	273.554	183.242	0	456.796
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.940</b>	<b>0</b>	<b>16.940</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	16.940	0	16.940
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>9.161.044</b>	<b>2.164.017</b>	<b>0</b>	<b>11.325.060</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2024. godine	<b>1.073.323</b>	<b>6.843.917</b>	<b>764.172</b>	<b>242.219</b>	<b>8.923.632</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2023. godine	<b>1.073.323</b>	<b>6.922.609</b>	<b>819.762</b>	<b>161.668</b>	<b>8.977.362</b>

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 194.863 KM se odnosi na ulaganje u cjevovode (189.392 KM) i kanalizacionu mrežu (5.471 KM).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku teretnog vozila (66.325 KM), kontejnera (5.800 KM), kancelarijski namještaj (1.374 KM), računarske opreme (2.125 KM), vodomjera (17.881 KM), aparata za varenje (5.994 KM), GPS uređaja (5.950 KM), video nadzora (5.117 KM) i ostale opreme za obavljanje djelatnosti (17.140 KM).

## 4.2. Nematerijalna ulaganja

Opis	u KM	
	Softver i slična prava	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>69.811</b>	<b>69.811</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>69.811</b>	<b>69.811</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>46.537</b>	<b>46.537</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>10.304</b>	<b>10.304</b>
Amortizacija	10.304	10.304
Procjena i revalorizacija	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>56.841</b>	<b>56.841</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2024. godine	<b>12.970</b>	<b>12.970</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2023. godine	<b>23.274</b>	<b>23.274</b>

Softver i slična prava se odnosi na licence za softver za praćenje poslovanja Društva.

## 4.3. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	951.745	915.811
2. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	37.895	42.796
3. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	0	73.073
<b>4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)</b>	<b>989.640</b>	<b>1.031.675</b>
5. Ispravka vrijednosti zaliha	0	73.073
<b>I Zalihe, neto (4-5)</b>	<b>989.640</b>	<b>958.602</b>

## 4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Opis	u KM				
	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Ostala kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.199.978	6.555	10.429	13.805	<b>1.230.766</b>
Bruto stanje na kraju godine	1.102.630	3.633	7.020	19.416	<b>1.132.698</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	348.786	0	0	0	<b>348.786</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	284.752	0	0	0	<b>284.752</b>
<b>NETO STANJE</b>					<b>0</b>
31.12.2024. godine	<b>817.878</b>	<b>3.633</b>	<b>7.020</b>	<b>19.416</b>	<b>847.946</b>
31.12.2023. godine	<b>851.192</b>	<b>6.555</b>	<b>10.429</b>	<b>13.805</b>	<b>881.980</b>

## Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2024. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	FK LEOTAR	162.565
2.	KUĆNI SAVJETI	136.309
3.	FIZIČKA LICA	123.055
4.	DOM ZDRAVLJA	110.309
5.	GRAD TREBINJE - Odjeljenje za prostorno uređenje	66.191
6.	"FINEST" d.o.o.	39.730
7.	MC OPŠTA BOLNICA	33.172
8.	DOM PENZIONERA	22.951
9.	"HERC - INVEST" d.o.o. Trebinje	22.258
10.	MH EP RS Matično preduzeće-ZP HET ad Trebinje	10.049
13.	Ostali kupci	91.291
<b>Ukupno</b>		<b>817.878</b>

Prema usvojenoj računovodstvenoj politici Društvo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca vrši za dospjeli a nenaplaćeni dug u periodu dužem od 12 (dvanaest) mjeseci što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*.

## 4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	585.251	923.783
2. Poslovni račun - strana valuta	330	330
3. Blagajna - domaća valuta	505	428
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>586.086</b>	<b>924.542</b>

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti se odnosi na stanje kod UniCredit bank a.d. Banja Luka (401.292 KM), NLB Banke a.d. Banja Luka (93.452 KM), Nova banka a.d. Banja Luka (44.688 KM), BPŠ Banka a.d. Banja Luka (30.099 KM), Addiko bank a.d. Banja Luka (9.102 KM) i MF Banka a.d. Banja Luka (6.618 KM).

Stanje na poslovnim računima u stranoj valuti se u cijelom iznosu odnosi na stanje kod UniCredit bank a.d. Banja Luka.

## 4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Ostala kratkoročna razgraničenja	1.333	1.333
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>1.333</b>	<b>1.333</b>

4.7. *Struktura kapitala*

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	5.312.621	5.312.621
<b>I Osnovni i ostali kapital</b>	<b>5.312.621</b>	<b>5.312.621</b>
1. Zakonske rezerve	454.850	454.203
2. Statutarne rezerve	38.845	38.845
<b>II Rezerve (1 do 2)</b>	<b>493.694</b>	<b>493.048</b>
1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	3.623.021	3.623.021
<b>III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>3.623.021</b>	<b>3.623.021</b>
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	13.226	946
2. Neraspoređena dobit tekuće godine	0	12.926
<b>IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>13.226</b>	<b>13.872</b>
1. Gubitak tekuće godine	322.366	0
<b>V Gubitak do visine kapitala</b>	<b>322.366</b>	<b>0</b>
<b>KAPITAL (I do IV - V)</b>	<b>9.120.196</b>	<b>9.442.562</b>

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske a.d. Banja Luka ([www.crhovrs.org](http://www.crhovrs.org)) struktura akcionara na 31.12.2024. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	GRAD TREBINJE	65,00
2.	PREF AD BANJA LUKA	10,00
3.	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	5,00
4.	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	4,69
5.	ČOKORILO MARKO	0,24
6.	PETKOVIĆ TODOR	0,17
7.	KOVAČEVIĆ LJUBOMIR	0,16
8.	ASANOVIĆ ŠPIRO	0,16
9.	ASANOVIĆ ŽELJKO	0,15
10.	OSTALI	14,42
<b>U k u p n o</b>		<b>100,00</b>

4.8. *Dugoročna rezervisanja*

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.670.542	1.746.569
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>1.670.542</b>	<b>1.746.570</b>

Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na razgraničenja za donirana osnovna sredstva.

4.9. *Dugoročne obaveze*

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	36.136
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>36.136</b>

**4.10. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje**

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	36.136	52.519
<b>I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>36.136</b>	<b>52.519</b>

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na obavezu koja dopijeva za plaćanje do jedne godine prema NLB Banci a.d. Banja Luka po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 03.02-2-110-2/20 od 07.08.2020. godine na period od 60 mjeseci i nominalnu kamatnu stopu od 3,80%. Obezbeđenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva.

**4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit**

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Priljeni avansi	1.333	1.333
2. Dobavljači iz Republike Srpske	149.893	118.098
3. Dobavljači iz Federacije BiH	19.740	44.702
4. Dobavljači u inostranstvu	2.836	2.836
5. Ostale obaveze iz poslovanja	6.833	5.253
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)</b>	<b>180.635</b>	<b>172.220</b>
1. Obaveze za plate i naknade plata	149.795	141.120
2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata	11.081	9.042
3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	85.855	79.434
4. Obaveze za ostala lična primanja	27.162	23.375
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)</b>	<b>273.893</b>	<b>252.971</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	1.486	1.247
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	833	835
3. Ostale obaveze	127	131
<b>III Druge obaveze (1 do 3)</b>	<b>2.446</b>	<b>2.212</b>
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	71.045	56.478
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost</b>	<b>71.045</b>	<b>56.478</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.832	2.808
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	462	436
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.281	1.043
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)</b>	<b>5.575</b>	<b>4.287</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>533.594</b>	<b>488.168</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2024. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	ELEKTROPRIVREDA REPUBLIKE SRPSKE	48.212
2.	PEŠTAN DOO	23.654
3.	HERCEGOVINAPUTEVI DOO	13.036
4.	INTERKONT KOMERC DOO	11.801
5.	Ostali dobavljači	53.190
<b>U k u p n o</b>		<b>149.893</b>

Obaveze za neto zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za decembar 2024. godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada se odnose na obavezu za decembar 2024. godine.

#### 4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Ostala kratkoročna razgraničenja	1.139	1.139
<b>Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno</b>	<b>1.139</b>	<b>1.139</b>

#### 4.13. Poslovni prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	915	12.152
<b>I Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno</b>	<b>915</b>	<b>12.152</b>
1. Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj	4.487.349	4.496.034
<b>II Prihodi od prodaje usluga - ukupno</b>	<b>4.487.349</b>	<b>4.496.034</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno</b>	<b>915</b>	<b>12.152</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	1.029	0
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	6.290	12.726
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	238.908	212.054
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	148.721	112.458
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>394.948</b>	<b>337.239</b>
<b>V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)</b>	<b>4.883.212</b>	<b>4.845.425</b>

Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj se odnose na prihode od prodaje vode (4.187.625 KM), prihodi od održavanja oborinske kanalizacije (25.625 KM) i prihode od ostalih usluga (274.099 KM).

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka se odnose na prihode od internih situacija realizovane vlastitom mehanizacijom i sredstvima transporta.

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima se odnose na prihode po osnovu ugovora sa MH Elektroprivreda Republike Srpske a.d. Trebinje.

#### 4.14. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobiti od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi	118.867	110.434
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>118.867</b>	<b>110.434</b>
1. Dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (isključujući potraživanja od kupaca)	28.986	7.201
<b>II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno</b>	<b>28.986</b>	<b>7.201</b>
<b>III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)</b>	<b>147.853</b>	<b>117.635</b>

Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobiti od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi se odnose na prihode od ukidanja rezervisanja za donirana sredstva (76.027 KM), prihode od ukidanja vodnih doprinosa (41.561 KM) i ostale prihode (1.279 KM).

Dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (isključujući potraživanja od kupaca) se odnose na naplaćena otpisana potraživanja.

#### 4.15. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Prihodi od kamata od nepovezanih lica	53.471	85.011
2. Ostali finansijski prihodi	249	648
<b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>53.720</b>	<b>85.659</b>

Prihodi od kamata se odnose na prihode od zateznih kamata kupcima zbog nepoštovanja rokova plaćanja (53.350 KM) i ostale kamate (122 KM).

#### 4.16. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	376.843	378.010
2. Troškovi goriva i energije	617.958	627.254
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)</b>	<b>994.801</b>	<b>1.005.264</b>
1. Troškovi bruto plata	3.476.945	3.078.428
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	6.497	6.497
3. Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i slično	3.498	3.498
4. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	38.990	34.786
5. Troškovi zaposlenih na službenom putu	8.962	6.570
6. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	16.240	12.065
<b>II Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>3.551.132</b>	<b>3.141.844</b>
1. Troškovi transportnih usluga	34.495	40.090
2. Troškovi usluga održavanja	96.677	64.330
3. Troškovi zakupa	10.000	10.000
4. Troškovi reklame i propagande	1.546	350
5. Troškovi ostalih usluga	26.132	13.584
<b>III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>168.849</b>	<b>128.354</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>467.100</b>	<b>528.265</b>
<b>V Troškovi rezervisanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	88.434	95.917
2. Troškovi reprezentacije	9.396	7.236
3. Troškovi premije osiguranja	13.129	10.926
4. Troškovi platnog prometa	4.135	4.467
5. Troškovi članarina	5.829	5.642
6. Troškovi poreza	27.796	30.098
7. Troškovi doprinosa	13.005	13.699
8. Ostali nematerijalni troškovi	22.364	16.586
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>184.087</b>	<b>184.570</b>
<b>VII Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)</b>	<b>5.365.969</b>	<b>4.988.297</b>

#### Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Električna energija	557.135
2.	Goriva i maziva	60.823
<b>Ukupno</b>		<b>617.958</b>

*Troškovi transportnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	PTT usluge	19.155
2.	Poštarina	7.631
3.	Internet	7.698
4.	Ostali troškovi	11
<b>Ukupno</b>		<b>34.495</b>

*Troškovi neproizvodnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Zdravstvene usluge	48.270
2.	Ugovori o djelu	26.750
3.	Reprezentacija	9.916
4.	Ostali troškovi	3.498
<b>Ukupno</b>		<b>88.434</b>

**4.17. Ostali rashodi**

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	70	2.823
2. Rashodovanja na zalihama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi	10.798	24.857
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>10.868</b>	<b>27.680</b>
1. Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	25.794	15.362
<b>II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</b>	<b>25.794</b>	<b>15.362</b>
<b>III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)</b>	<b>36.662</b>	<b>43.042</b>

Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca se odnose na otpis potraživanja od kupaca na osnovu odluke Nadzornog odbora Društva.

**4.18. Finansijski rashodi**

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	4.520	4.454
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>4.520</b>	<b>4.454</b>

Rashodi kamata od nepovezanih lica se odnose na kamate po kreditima (2.460 KM - veza napomene broj 4.9 i 4.10 i druge zatezne kamate (2.060 KM).

**4.19. Sudski sporovi**

Prema pregledu sudskih sporova dostavljenih od strane Društva i izjavi odgovornog lica u toku je 111 sudskih sporova koje Društvo vodi protiv svojih dužnika zbog naplate potraživanja, ukupne vrijednosti 128.096 KM, dok se protiv Društva ne vode sudski sporovi.

**4.20. Povezana lica**

Prema izjavi ovlašćenog lica, Društvo nema povezanih lica.

#### **4.21. Poreski rizici**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku 2024. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske kao ni UIO BiH.

#### **4.22. Naknadni događaji**

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nakon datuma bilansa do dana izrade revizorskog izvještaja nisu nastali događaji koji zahtijevaju korekcije ili objavljivanje u finansijskim izvještajima ili u napomenama uz finansijske izvještaje u odnosu na objelodanjivanja na dan 31.12.2024. godine.