

# Finansijski izvještaji za 2024. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

---

„VODOVOD” A.D. Banja Luka

Banja Luka, maj 2025. godine

## SADRŽAJ

|   |       |
|---|-------|
| MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....      | 1-5   |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....             | 6-18  |
| NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE..... | 19-45 |

**SKUPŠTINI AKCIONARA  
DRUŠTVA „VODOVOD“ A.D. BANJA LUKA**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „VODOVOD“ a.d Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

**Osnova za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

**Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima. Utvrdili smo da su niže navedena pitanja ključna revizorska pitanja koja trebaju biti objavljena u našem Izvještaju nezavisnog revizora.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)

### Ključna pitanja revizije (nastavak)

| Ključno pitanje revizije  | Odgovarajuća revizorska procedura   |
|---|---|
| <b>1. Istinita i fer prezentacija prihoda od prodaje učinaka</b>  |   |
| Poslovni prihodi na dan bilansa iznose 21.917.735 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od isporuke vode u iznosu od 19.251.911 KM. U vrednovanju prihoda Društvo primjenjuje MSFI-15 <i>Prihodi od ugovora sa kupcima</i> . | Izvršili smo sljedeće revizorske procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ocjenu računovodstvenih politika i procedura u vezi sa prihodima</li> <li>• pregled i testiranje kontrola procesa i načina obračuna, fakturisanja i priznavanja prihoda od prodaje učinaka</li> <li>• kontrolno analitičke postupke na kontima prihoda</li> <li>• sproveli smo revizorske procedure radi potvrđivanja da li su prihodi evidentirani u periodu u kom su nastali.</li> </ul> |

### Ostala pitanja

Na dan bilansa tekuće obaveze su veće za 5.971.104 KM u odnosu na tekuću imovinu odnosno tekuće obaveze su sa 49 % pokrivena tekućim sredstvima. U tekućoj godini ostvaren je gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 3.859.614 KM. Navedene činjenice mogu prouzrokovati materijalno značajne neizvjesnosti u pogledu održavanja likvidnosti poslovanja Društva i poslovanja u skladu sa načelom stalnosti. Prema izjavi rukovodstva navedeni negativni trendovi su rezultat rasta troškova u poslednjim godinama kao i neadekvatne cijene vode. Rukovodstvo je uputilo nadležnim organima inicijativu za formiranje cijene vode prema tržišnim kriterijumima i inicijativu za povećanje naknade za distributivni trošak. U usvojenom planu poslovanja za 2025. godinu pod pretpostavkom da inicijativa bude usvojena Društvo je projektovalo rast prihoda u procentualnom iznosu od 20 % uz istovremeno povećanje rashoda za 4.5% što bi preduzeće uvelo u zonu pozitivnog poslovanja i stabilizaciju u pogledu likvidnosti.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje ( nastavak)**

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

### **Odgovornost revizora**

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)

### Odgovornost revizora ( nastavak)

- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA( nastavak)

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banja Luka, 21.05.2025. godine.



Lužija Bojan  
Ovlašćeni revizor i  
lice ovlašćeno za zastupanje  
KONTAL d.o.o., Cara Lazara 9a Banja Luka

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2024. godine

| AOP       | Pozicija   | Tekuća godina      |                      |                   | Prethodna godina  |
|-----------|--|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
|           |  | Bruto iznos        | Ispravka vrijednosti | Neto iznos        |                   |
| <b>1</b>  | <b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>                          | <b>166.685.669</b> | <b>71.362.295</b>    | <b>95.323.374</b> | <b>95.724.010</b> |
| <b>2</b>  | <b>I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>                                   | <b>25.900.286</b>  | <b>3.814.466</b>     | <b>22.085.820</b> | <b>22.522.012</b> |
| 3         | 1. Ulaganja u razvoj   |                    |                      |                   |                   |
| 4         | 2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava                                    | 444.190            | 397.955              | 46.235            | 40.807            |
| 5         | 3. Goodwill  |                    |                      |                   |                   |
| 6         | 4. Ostala nematerijalna sredstva   | 25.456.096         | 3.416.511            | 22.039.585        | 22.481.205        |
| 7         | 5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi                                    |                    |                      |                   |                   |
| <b>8</b>  | <b>II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, I OPREMA (009 do 014)</b>                       | <b>136.962.295</b> | <b>67.547.829</b>    | <b>69.414.466</b> | <b>69.187.738</b> |
| 9         | 1. Zemljište   | 3.744.472          |                      | 3.744.472         | 3.744.472         |
| 10        | 2. Građevinski objekti   | 115.881.380        | 55.884.080           | 59.997.300        | 59.467.536        |
| 11        | 3. Postrojenja i oprema  | 16.336.655         | 11.663.749           | 4.672.906         | 4.923.975         |
| 12        | 4. Ostale nekretnine postrojenja i oprema  |                    |                      |                   |                   |
| 13        | 5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi                        |                    |                      |                   |                   |
| 14        | 6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi | 999.788            |                      | 999.788           | 1.051.755         |
| <b>15</b> | <b>III - INVESTICIONE NEKRETNINE</b>   | <b>2.320.000</b>   |                      | <b>2.320.000</b>  | <b>2.289.174</b>  |
| <b>16</b> | <b>IV - SREDSTVA UZETA U ZAKUP</b>   |                    |                      |                   |                   |
| <b>17</b> | <b>V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)</b>  |                    |                      |                   |                   |
| 18        | 1. Šume  |                    |                      |                   |                   |
| 19        | 2. Višegodišnji zasadi   |                    |                      |                   |                   |
| 20        | 3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva                                      |                    |                      |                   |                   |
| 21        | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi                      |                    |                      |                   |                   |
| <b>22</b> | <b>VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>                          | <b>1.503.088</b>   | <b>0</b>             | <b>1.503.088</b>  | <b>1.725.086</b>  |
| 23        | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica                                       |                    |                      |                   |                   |
| 24        | 2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata               |                    |                      |                   |                   |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|    |   |                   |                  |                  |                  |
|----|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 25 | 3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)                                       | 1.503.088         |                  | 1.503.088        | 1.725.086        |
| 26 | 3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima   |                   |                  |                  |                  |
| 27 | 3.2. Dugoročni krediti u zemlji   |                   |                  |                  |                  |
| 28 | 3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu   |                   |                  |                  |                  |
| 29 | 3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti   | 1.503.088         |                  | 1.503.088        | 1.725.086        |
| 30 | 4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)                        |                   |                  |                  |                  |
| 31 | 4.1. Vlasnički instrumenti  |                   |                  |                  |                  |
| 32 | 4.2. Dužnički instrumenti   |                   |                  |                  |                  |
| 33 | 5. Potraživanja po finansijskom lizingu   |                   |                  |                  |                  |
| 34 | <b>VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA</b>  |                   |                  |                  |                  |
| 35 | <b>VIII - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>   |                   |                  |                  |                  |
| 36 | <b>B. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)</b>   | <b>12.222.439</b> | <b>6.482.426</b> | <b>5.740.013</b> | <b>6.866.735</b> |
| 37 | <b>I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (038 do 043)</b> | <b>2.089.665</b>  | <b>262.133</b>   | <b>1.827.532</b> | <b>1.650.394</b> |
| 38 | 1. Zalihe materijala  | 1.898.156         | 262.133          | 1.636.023        | 1.638.465        |
| 39 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga                                    |                   |                  |                  |                  |
| 40 | 3. Zalihe gotovih proizvoda   |                   |                  |                  |                  |
| 41 | 4. Zalihe robe  |                   |                  |                  |                  |
| 42 | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji                              |                   |                  |                  |                  |
| 43 | 6. Dati avansi  | 191.509           |                  | 191.509          | 11.929           |
| 44 | <b>II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (045 + 052 + 061 + 064 + 065)</b>     | <b>10.132.774</b> | <b>6.220.293</b> | <b>3.912.481</b> | <b>5.216.341</b> |
| 45 | <b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>   | <b>8.255.314</b>  | <b>6.220.293</b> | <b>2.035.021</b> | <b>1.746.961</b> |
| 46 | 1.1. Kupci - povezana pravna lica   |                   |                  |                  |                  |
| 47 | 1.2. Kupci u zemlji   | 8.160.533         | 6.210.293        | 1.950.240        | 1.648.248        |
| 48 | 1.3. Kupci iz inostranstva  |                   |                  |                  |                  |
| 49 | 1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova  |                   |                  |                  |                  |
| 50 | 1.5. Ostala kratkoročna potraživanja  | 29.826            | 10.000           | 19.826           | 39.470           |
| 51 | 1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit   | 64.955            |                  | 64.955           | 59.243           |
| 52 | <b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060 )</b>   |                   |                  |                  |                  |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|     |  |                    |                   |                    |                    |
|-----|--|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 53  | 2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (od 054 do 057)         |                    |                   |                    |                    |
| 54  | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima                                |                    |                   |                    |                    |
| 55  | b) Kratkoročni krediti u zemlji  |                    |                   |                    |                    |
| 56  | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu  |                    |                   |                    |                    |
| 57  | g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti                    |                    |                   |                    |                    |
| 58  | 2.2 Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                |                    |                   |                    |                    |
| 59  | 2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu                                      |                    |                   |                    |                    |
| 60  | 2.4. Derivatna finansijska sredstva  |                    |                   |                    |                    |
| 61  | <b>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)</b>                        | <b>737.250</b>     |                   | <b>737.250</b>     | <b>2.433.434</b>   |
| 62  | 3.1. Gotovinski ekvivalenti  |                    |                   |                    |                    |
| 63  | 3.2. Gotovina  | 737.250            |                   | 737.250            | 2.433.434          |
| 64  | 4. Porez na dodatu vrijednost  | 5.338              |                   | 5.338              | 5.030              |
| 65  | 5. Kratkoročna razgraničenja   | 1.134.872          |                   | 1.134.872          | 1.030.916          |
| 64  | <b>D. BILANSNA AKTIVA (001+035 + 036)</b>                                      | <b>178.908.108</b> | <b>77.844.721</b> | <b>101.063.387</b> | <b>102.590.745</b> |
| 65  | <b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>   | <b>95.747.701</b>  |                   | <b>95.747.701</b>  |                    |
| 101 | <b>A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119+122 -123 + 124 - 128+131)</b> |                    |                   | <b>79.973.626</b>  | <b>82.989.922</b>  |
| 102 | I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)   |                    |                   | <b>35.655.181</b>  | <b>35.655.181</b>  |
| 103 | 1. Akcijski kapital (104+105)  |                    |                   | 35.655.181         | 35.655.181         |
| 104 | 1.2. Akcijski kapital -obične akcije   |                    |                   | 35.655.181         | 35.655.181         |
| 105 | 1.3. Akcijski kapital - povlašćene (prioritentne) akcije                       |                    |                   |                    |                    |
| 106 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću                                  |                    |                   |                    |                    |
| 107 | 3. Ulozi   |                    |                   |                    |                    |
| 108 | 4. Državni kapital   |                    |                   |                    |                    |
| 109 | 5. Ostali osnovni kapital  |                    |                   |                    |                    |
| 110 | II - OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL                  |                    |                   |                    |                    |
| 111 | 1.Otkupljene sopstvene akcije i udjeli   |                    |                   |                    |                    |
| 112 | 2.Upisani neuplaćeni kapital   |                    |                   |                    |                    |
| 113 | III - EMISIONA PREMIJA   |                    |                   | 278.751            | 278.751            |
| 114 | IV - EMISIONI GUBITAK  |                    |                   |                    |                    |
| 115 | V - REZERVE (116 do 118 )  |                    |                   | <b>11.779.891</b>  | <b>11.779.891</b>  |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|     |  |  |  |                  |                  |
|-----|--|--|--|------------------|------------------|
| 116 | 1. Zakonske rezerve  |  |  | 7.086.832        | 7.086.832        |
| 117 | 2. Statutarne rezerve  |  |  | 4.693.059        | 4.693.059        |
| 118 | 3. Ostale rezerve  |  |  |                  |                  |
| 119 | VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)   |  |  | 31.217.252       | 31.498.032       |
| 120 | 1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva                                      |  |  | 31.217.252       | 31.498.032       |
| 121 | 2. Ostale revalorizacije rezerve   |  |  |                  |                  |
| 122 | VII - POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT  |  |  |                  |                  |
| 123 | VIII - NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT |  |  |                  |                  |
| 124 | VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (1259 do 127)   |  |  | <b>5.082.894</b> | <b>5.082.894</b> |
| 125 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina /Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina                          |  |  | 5.082.894        | 5.082.894        |
| 126 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine                            |  |  |                  |                  |
| 127 | 3. Neto prihod od samostalne djelatnosti   |  |  |                  |                  |
| 128 | X - GUBITAK (129 + 130)  |  |  | <b>4.040.343</b> | <b>1.304.827</b> |
| 129 | 1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina   |  |  | 1.304.827        |                  |
| 130 | 2. Gubitak tekuće godine/ Višak rashoda nad prihodima tekuće godine  |  |  | 2.735.516        | 1.304.827        |
| 131 | XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE   |  |  |                  |                  |
| 132 | <b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)</b>   |  |  | <b>9.378.644</b> | <b>9.943.440</b> |
| 133 | <b>I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)</b>   |  |  | <b>387.717</b>   | <b>326.758</b>   |
| 134 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku   |  |  |                  |                  |
| 135 | 2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih   |  |  | 387.717          | 326.758          |
| 136 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja   |  |  |                  |                  |
| 137 | <b>II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)</b>   |  |  | <b>2.811.469</b> | <b>3.315.584</b> |
| 138 | 1. Obaveze prema povezanim pravnim licima  |  |  |                  |                  |
| 139 | 2. Dugoročni krediti u zemlji  |  |  | 2.456.035        | 3.315.584        |
| 140 | 3. Dugoročni krediti u inostranstvu  |  |  |                  |                  |
| 141 | 4. Obaveze po emitovanim dužničim instrumentima  |  |  |                  |                  |
| 142 | 5. Dugoročne obaveze po lizingu  |  |  |                  |                  |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|            |  |  |  |                    |                    |
|------------|--|--|--|--------------------|--------------------|
| 143        | 6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti                                 |  |  |                    |                    |
| 144        | 7. Ostale dugoročne obaveze uključujući i razgraničenja  |  |  | 355.434            |                    |
| <b>145</b> | <b>III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>   |  |  | <b>6.179.458</b>   | <b>6.301.098</b>   |
| <b>146</b> | <b>IV ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>   |  |  |                    |                    |
| <b>147</b> | <b>IV - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)</b> |  |  | <b>11.711.117</b>  | <b>9.657.383</b>   |
| 148        | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)  |  |  | <b>3.165.728</b>   | <b>2.020.062</b>   |
| 149        | 1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima                                  |  |  |                    |                    |
| 150        | 1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti               |  |  | 2.375.728          | 2.020.062          |
| 151        | 1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu  |  |  |                    |                    |
| 152        | 1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                      |  |  |                    |                    |
| 153        | 1.5. Derivatne finansijske obaveze   |  |  |                    |                    |
| 154        | 1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti   |  |  | 790.000            |                    |
| 155        | 2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)  |  |  | <b>6.635.718</b>   | <b>5.882.929</b>   |
| 156        | 2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije  |  |  | 725.615            | 554.056            |
| 157        | 2.2. Dobavljači - povezana pravna lica   |  |  |                    |                    |
| 158        | 2.3. Dobavljači u zemlji   |  |  | 5.867.503          | 5.306.285          |
| 159        | 2.4. Dobavljači iz inostranstva  |  |  | 42.600             | 22.588             |
| 160        | 2.5. Ostale obaveze iz poslovanja  |  |  |                    |                    |
| 161        | 3. Obaveze iz specifičnih poslova  |  |  |                    |                    |
| 162        | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada  |  |  | 1.112.168          | 859.081            |
| 163        | 5. Ostale obaveze  |  |  | 158.338            | 78.668             |
| 164        | 6. Porez na dodatu vrijednost  |  |  | 302.307            | 271.488            |
| 165        | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine   |  |  | 292.196            | 496.249            |
| 166        | 8. Obaveze za porez na dobitak   |  |  |                    |                    |
| 167        | 9. Kratkoročna razgraničenja   |  |  | 4.292              | 4.335              |
| 168        | 10. Kratkoročna rezervisanja   |  |  | 40.370             | 44.571             |
| <b>169</b> | <b>BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146+147)</b>   |  |  | <b>101.063.387</b> | <b>102.590.745</b> |
| <b>165</b> | <b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>   |  |  | <b>95.747.701</b>  | <b>146.695.528</b> |

**BILANS USPJEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

| AOP        | Pozicija  | Neto              | Neto              |
|------------|---|-------------------|-------------------|
|            |   | Tekuća godina     | Prethodna godina  |
| <b>201</b> | <b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)</b>                   | <b>21.917.735</b> | <b>20.927.322</b> |
| <b>202</b> | <b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 203        | 1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima   |                   |                   |
| 204        | 1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu   |                   |                   |
| 205        | 1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu  |                   |                   |
| <b>206</b> | <b>2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)</b>   | <b>19.251.911</b> | <b>18.721.999</b> |
| 207        | 2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima                                    |                   |                   |
| 208        | 2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu  | 19.251.911        | 18.721.999        |
| 209        | 2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu                                       |                   |                   |
| <b>210</b> | <b>3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)</b>   | <b>743.365</b>    | <b>841.930</b>    |
| 211        | 3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima                                      |                   |                   |
| 212        | 3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu  | 743.365           | 841.930           |
| 213        | 3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu   |                   |                   |
| 214        | 4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka   |                   |                   |
| 215        | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka   |                   |                   |
| 216        | 6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 28.626            | 20.807            |
| 217        | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju |                   |                   |
| 218        | 8. Ostali poslovni prihodi  | 1.893.833         | 1.342.586         |
| <b>219</b> | <b>II - POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)</b>                            | <b>25.327.031</b> | <b>22.518.555</b> |
| 220        | 1. Nabavna vrijednost prodane robe  |                   |                   |
| 221        | 2. Troškovi materijala  | 2.541.246         | 2.175.089         |
| 222        | 3. Troškovi goriva i energije   | 3.936.505         | 3.605.392         |
| 223        | 4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (224 + 225)                       | <b>13.290.565</b> | <b>11.649.135</b> |
| 224        | 4.1. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada   | 12.701.858        | 10.924.692        |
| 225        | 4.2. Ostali lični rashodi   | 588.707           | 724.443           |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|            |   |                  |                  |
|------------|---|------------------|------------------|
| 226        | 5. Troškovi proizvodnih usluga  | 1.430.748        | 1.192.783        |
| 227        | 6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)   | <b>2.942.467</b> | <b>2.756.737</b> |
| 228        | 6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)   | 2.881.508        | 2.752.999        |
| 229        | a) Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme   | 2.881.508        | 2.752.999        |
| 230        | b) Amortizacija investicionih nekretnina  |                  |                  |
| 231        | v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup  |                  |                  |
| 232        | g) Amortizacija ostalih sredstava   |                  |                  |
| 233        | 6.2. Troškovi rezervisanja  | 60.959           | 3.738            |
| 234        | 7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)  | 1.088.290        | 1.054.422        |
| 235        | 8. Troškovi poreza  | 43.203           | 39.989           |
| 236        | 9. Troškovi doprinosa   | 54.007           | 45.008           |
| <b>237</b> | <b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)</b>  |                  |                  |
| <b>238</b> | <b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>  | <b>3.409.296</b> | <b>1.591.233</b> |
| <b>239</b> | <b>G FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)</b>                 | <b>28.118</b>    | <b>59.461</b>    |
| 240        | 1. Prihodi od kamata  | 28.007           | 46.016           |
| 241        | 2. Pozitivne kursne razlike   | 111              | 13.445           |
| 242        | 3. Prihodi od efekata valutne klauzule  |                  |                  |
| 243        | 4. Ostali finansijski prihodi   |                  |                  |
| <b>244</b> | <b>II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)</b>  | <b>478.436</b>   | <b>144.726</b>   |
| 245        | 1. Rashodi kamata   | 477.491          | 144.593          |
| 246        | 2. Negativne kursne razlike   | 945              | 133              |
| 247        | 3. Rashodi po osnovu valutne klauzule   |                  |                  |
| 248        | 4. Ostali finansijski rashodi   |                  |                  |
| <b>249</b> | <b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)</b>                |                  |                  |
| <b>250</b> | <b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 237)</b>                | <b>3.859.614</b> | <b>1.676.498</b> |
| <b>251</b> | <b>E OSTALI GUBICI I DOBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)</b>                    | <b>209.747</b>   | <b>51.391</b>    |
| 252        | 1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme |                  |                  |
| 253        | 2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina                                   |                  |                  |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|            |  |                |                |
|------------|--|----------------|----------------|
| 254        | 3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava   |                |                |
| 255        | 4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja                                     |                |                |
| 256        | 5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica   |                |                |
| 257        | 6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala  |                |                |
| 258        | 7. Viškovi   | 5.265          | 3.062          |
| 259        | 8. Ostali prihodi i dobiti   | 204.482        | 48.329         |
| 260        | 9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata   |                |                |
| <b>261</b> | <b>II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)</b>   | <b>120.551</b> | <b>109.431</b> |
| 262        | 1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme   | 21.116         | 15.116         |
| 263        | 2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina   |                |                |
| 264        | 3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava  |                |                |
| 265        | 4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja                                    |                |                |
| 266        | 5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica   |                |                |
| 267        | 6. Gubici po osnovu prodatog materijala  |                |                |
| 268        | 7. Manjkovi  | 403            | 1.441          |
| 269        | 8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata   |                |                |
| 270        | 9. Ostali rashodi i gubici   | 99.032         | 92.874         |
| <b>271</b> | <b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 267)</b>  | <b>89.196</b>  |                |
| <b>272</b> | <b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)</b>  |                | <b>58.040</b>  |
| 273        | I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE -I- PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)                             | 749.455        | 1.972.827      |
| 274        | 1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (275 do 280)   | 0              | 0              |
| 275        | 1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava   |                |                |
| 276        | 1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme                                   |                |                |
| 277        | 1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja investicionih nekretnina, koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti |                |                |
| 278        | 1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja bioloških sredstava, koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti      |                |                |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|            |   |                |                  |
|------------|---|----------------|------------------|
| 279        | 1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe   |                |                  |
| 280        | 1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjanih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava        |                |                  |
| 281        | 2. Neto dobiti od usklađivanja finansijskih sredstava (282 do 285)  | 749.455        | 1.972.827        |
| 282        | 2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava  |                |                  |
| 283        | 2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava ( osim potraživanja od kupaca)   |                |                  |
| 284        | 2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca  | 749.455        | 1.972.827        |
| 285        | 2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava   |                |                  |
| <b>286</b> | <b>II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 287        | 1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine ( osim finansijske) (288 do 293)   | 0              | 0                |
| 288        | 1.1. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava  |                |                  |
| 289        | 1.2. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme  |                |                  |
| 290        | 1.3. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja investicionih nekretnina koje se vode po nabavnoj vrijednosti   |                |                  |
| 291        | 1.4. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja bioloških sredstava koje se vode po nabavnoj vrijednosti  |                |                  |
| 292        | 1.5. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe  |                |                  |
| 293        | 1.6. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjanih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava |                |                  |
| 294        | 2. Gubici od usklađivanja finansijskih sredstava (295 do 298)   | 0              | 0                |
| 295        | 2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava  |                |                  |
| 296        | 2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava ( osim potraživanja od kupaca)   |                |                  |
| 297        | 2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca   |                |                  |
| 298        | 2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava   |                |                  |
| <b>299</b> | <b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)</b>  | <b>749.455</b> | <b>1.972.827</b> |
| <b>300</b> | <b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)</b>  |                | <b>0</b>         |
| 301        | L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina   | <b>4.667</b>   |                  |
| 302        | LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina  |                |                  |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

|            |  |                   |                   |
|------------|--|-------------------|-------------------|
| 303        | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela  |                   |                   |
| 304        | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela |                   |                   |
| <b>305</b> | <b>UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)</b>                                    | <b>22.909.722</b> | <b>23.011.001</b> |
| <b>306</b> | <b>UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)</b>                                    | <b>25.926.018</b> | <b>22.772.712</b> |
| 307        | 1. Dobitak prije oporezivanja (305-306)  |                   | 238.289           |
| 308        | 2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)  | 3.016.296         |                   |
| 309        | 1. Poreski rashodi perioda   |                   |                   |
| 310        | 2. Odloženi poreski rashodi perioda  |                   | 3.586             |
| 313        | 3. Odloženi poreski prihodi perioda  |                   |                   |
| 316        | 1. Neto dobitak tekuće godine (307-308-309-310+313 )                               |                   | 234.703           |
| 317        | 2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)                                | 3.016.296         |                   |
| 318        | O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda                   |                   |                   |
| 319        | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima                         |                   |                   |
| 320        | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima                        |                   |                   |
| 321        | Obična zarada po akciji  |                   |                   |
| 322        | Razrijeđena zarada po akciji   |                   |                   |
| 323        | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada                                    | 321               | 358               |
| 324        | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca                        | 388               | 379               |
| <b>400</b> | <b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>                      | <b>0</b>          | <b>234.703</b>    |
| 401        | 1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha                          |                   |                   |
| 408        | 2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha                          | 280.780           | 433.295           |
| <b>415</b> | <b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (+-401 +- 408)</b>                        | <b>280.780</b>    | <b>433.295</b>    |
| <b>416</b> | <b>V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK)</b>   | <b>-2.735.516</b> | <b>667.998</b>    |

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

| Redni broj | POZICIJA   | Oznaka za AOP | Iznos             |                   |
|------------|--|---------------|-------------------|-------------------|
|            |  |               | Tekuća godina     | Prethodna godina  |
| 1          | 2  | 3             | 4                 | 5                 |
| 1.         | <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |               |                   |                   |
| 2.         | <b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>   | 501           | <b>25.033.012</b> | <b>23.825.325</b> |
| 3.         | 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi  | 502           | 24.985.252        | 23.627.063        |
| 4.         | 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.  | 504           | 47.760            |                   |
| 5.         | 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti  | 505           |                   | 198.262           |
| 6.         | <b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>   | 506           | <b>24.456.047</b> | <b>21.484.193</b> |
| 7.         | 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi   | 507           | 9.675.595         | 8.174.416         |
| 8.         | 2. Odlivi po osnovu plaćenih kamata  | 509           | 477.490           | 30.968            |
| 9.         | 3. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda  | 510           | 13.148.893        | 11.606.109        |
| 10.        | 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit  | 511           | 5.712             | 101.346           |
| 11.        | 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti   | 512           | 1.148.357         | 1.571.354         |
| 12.        | <b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)</b>  | 513           | <b>576.965</b>    | <b>2.341.132</b>  |
| 13.        | <b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)</b>  | 514           |                   |                   |
| 14.        | <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>   |               |                   |                   |
| 15.        | <b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>  | 515           | <b>38.711</b>     | <b>0</b>          |
| 16.        | 1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana  | 516           |                   |                   |
| 17.        | 2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela   | 515           |                   |                   |
| 18.        | 3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 517           | 10.705            |                   |
| 19.        | 4. Prilivi po osnovu kamata  | 527           | 28.006            |                   |
| 20.        | 5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku   | 518           |                   |                   |
| 21.        | 6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana  | 519           |                   |                   |
| 22.        | <b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>  | 531           | <b>1.713.082</b>  | <b>1.005.008</b>  |
| 23.        | 1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana   | 521           |                   |                   |
| 24.        | 2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela   | 522           |                   |                   |
| 25.        | 3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 533           | 1.713.082         | 1.005.008         |
| 26.        | 4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana   | 524           |                   |                   |
| 27.        | <b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)</b>   | 542           |                   |                   |
| 28.        | <b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)</b>   | 543           | <b>1.674.371</b>  | <b>1.005.008</b>  |
| 29.        | <b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>   |               |                   |                   |
| 30.        | <b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>   | 544           | <b>1.477.890</b>  | <b>3.000.000</b>  |
| 31.        | 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala   | 528           |                   |                   |
| 32.        | 2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita  | 547           |                   | 3.000.000         |
| 33.        | 3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita  | 548           | 1.477.890         |                   |
| 34.        | 4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza   | 531           |                   |                   |
| 35.        | <b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>  | 551           | <b>2.075.834</b>  | <b>2.609.160</b>  |

„VODOVOD“ A.D. Banja Luka

---

|     |   |     |                   |                   |
|-----|---|-----|-------------------|-------------------|
| 36. | 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela                         | 533 |                   |                   |
| 37. | 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita  | 553 | 1.088.267         | 2.609.160         |
| 38. | 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita                                      | 535 | 987.567           |                   |
| 39. | 4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga                                      | 536 |                   |                   |
| 40. | 5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi                                      | 537 |                   |                   |
| 41. | 6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza                 | 538 |                   |                   |
| 42. | <b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (527 - 532)</b>       | 559 |                   | <b>390.840</b>    |
| 43. | <b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)</b>        | 560 | <b>597.944</b>    |                   |
| 44. | <b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>                           | 561 | <b>26.549.613</b> | <b>26.825.325</b> |
| 45. | <b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>                            | 562 | <b>28.244.963</b> | <b>25.098.361</b> |
| 46. | <b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)</b>                                    | 563 |                   | <b>1.726.964</b>  |
| 47. | <b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>                                     | 564 | <b>1.695.350</b>  |                   |
| 48. | <b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                             | 565 | <b>2.433.434</b>  | <b>706.528</b>    |
| 49. | <b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>               | 566 | <b>111</b>        | <b>75</b>         |
| 50. | <b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>               | 567 | <b>945</b>        | <b>133</b>        |
| 51. | <b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)</b> | 568 | <b>737.250</b>    | <b>2.433.434</b>  |

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

| Redni broj | Vrsta promjene u kapitalu   | Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
|------------|---|--|---|------------------|------------|---|---|---|--------|--------------------|----------------|
|            |   | Oznaka za AOP  | Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću | Emisiona premija | Rezerve    | Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38) | Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava | Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak | Ukupno | Manjinski interesi | Ukupno kapital |
|            | 1   | 2  | 3   | 4                | 5          | 6   | 7   | 8   | 9      | 10                 |                |
| 1.         | Stanje na dan 01.01.2023. god.  | 901  | 35.655.181  | 278.751          | 11.779.891 | 31.931.327  |   | 5.082.894   |        | 84.728.044         | 84.728.044     |
| 2.         | Efekte promjena u računovodstvenim politikama   | 902  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 3.         | Efekte ispravke grešaka   | 903  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 4.         | Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. god. (901 ± 902 ± 903)  | 904  | 35.655.181  | 278.751          | 11.779.891 | 31.931.327  | 0   | 5.082.894   |        | 84.728.044         | 84.728.044     |
| 5.         | Dobit (gubitak) za godinu   | 905  |   |                  |            |   |   | 234.703   |        | 234.703            | 234.703        |
| 6.         | Ostali ukupni rezultat za godinu  | 906  |   |                  |            | -433.295  |   | 433.295   |        |                    |                |
| 7.         | Ukupna dobit (gubitak) za godinu (905+906)  | 907  |   |                  |            | -433.295  |   | 667.998   |        | 234.703            | 234.703        |
| 8.         | Emisija aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala                           | 908  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 9.         | Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala  | 909  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 10.        | Objavljene dividende  | 910  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 11.        | Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka  | 911  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 12.        | Ostale promjene   | 912  |   |                  |            |   |   | -1.972.825  |        | -1.972.825         | -1.972.825     |
| 13.        | Stanje na dan 31.12.2023. god. / 01.01.2024. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 912 ± 913 ± 914) | 913  | 35.655.181  | 278.751          | 11.779.891 | 31.498.032  | 0   | 3.778.067   |        | 82.989.922         | 82.989.922     |
| 14.        | Efekte promjena u računovodstvenim politikama   | 914  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 15.        | Efekte ispravke grešaka   | 915  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 16.        | Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2024. god. (912 ± 913 ± 914)  | 916  | 35.655.181  | 278.751          | 11.779.891 | 31.498.032  | 0   | 3.778.067   |        | 82.989.922         | 82.989.922     |
| 17.        | Dobit (gubitak) za godinu   | 917  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 18.        | Ostali ukupni rezultat za godinu  | 918  |   |                  |            | -280.780  |   | 280.780   |        |                    |                |
| 19.        | Ukupna dobit (gubitak) za godinu (905+906)  | 919  |   |                  |            | -280.780  |   | -2.735.516  |        | -3.016.296         | -3.016.296     |
| 20.        | Emisija aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala                           | 920  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 21.        | Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala  | 921  |   |                  |            |   |   | -3.016.296  |        | -3.016.296         | -3.016.296     |
| 22.        | Objavljene dividende  | 922  |   |                  |            |   |   | 280.780   |        | 280.780            | 280.780        |
| 23.        | Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka  | 923  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 24.        | Ostale promjene   | 924  |   |                  |            |   |   |   |        |                    |                |
| 25.        | Stanje na dan 31.12.2024. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)                                | 925  | 35.655.181  | 278.751          | 11.779.891 | 31.217.252  | 0   | 1.042.551   |        | 79.973.626         | 79.973.626     |

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Vodovod“ Banja Luka osnovano je 1946. godine i do današnjeg dana je imalo više statusnih promjena. Dana 10. avgusta 1998. godine Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I 1391/98 Društvo je transformisano u Osnovno javno državno Društvo „Vodovod“ Banja Luka, a Rješenjem broj U/I 294/05 od 4. jula 2005. godine izvršena je statusna promjena Društva u akcionarsko društvo, od kada Društvo posluje pod nazivom „Vodovod“ a.d. Banja Luka. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka, br. 057-0-Reg-11-002813, od 06.12.2011. godine pravo svojine na 65% udjela kapitala prenesena je na Grad Banja Luka.

Osnovna djelatnost Društva je snabdijevanje potrošača pitkom i higijenski ispravnom vodom, odvođenje otpadnih voda, održavanje priključaka, vodomjera, hidranata, izrada tehničke dokumentacije, kontrola kvaliteta vode, dezinfekcija mreže itd. Društvo obavlja svoju djelatnost na teritoriji Grada Banja Luka, kao i dijela opština Čelinac, Laktaši, Kneževo, Mrkonjić Grad i Ribnik.

Matični broj Društva je 1101765, JIB: 4401006950000.

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, Ulica Marije Bursać broj 4.

Društvo na dan 31.12.2024.godine ima zaposlenih 388 radnika (na dan 31.12.2023.godine 379).

Saglasno sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima i ostalim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu rad Društva i Statutom Društva, Društvo čine:

Predstavnik kapitala Grada Banja Luka:

- Vladimir Grujić, dipl. inž. mašinstva,

Skupština akcionara:

- Biljana Marjanović Simović, dipl. pravnik, predsjednik Skupštine akcionara,

Nadzorni odbor:

- Momčilo Bojinović, dipl. ekon., predsjednik,
- Dragan Koprena, dipl. ekon., zamjenik predsjednika,
- Radenko Vujić, dipl. ekon., član,
- Dane Marčeta, doktor biotehničkih nauka, član
- Ljiljana Amidžić-Gligorić, mr ekonomskih nauka., član Nadzronog odbora ispred manjinskih akcionara,

Uprava Društva:

- Radovan Majkić, dipl.inž.maš., v.d. direktora,
- Predrag Duduković, master menadžmenta, v.d. izvršnog direktora za ekonomske poslove,
- Čedo Ševarika, dipl. ekon., v.d. izvršnog direktora za ekonomski razvoj,

strateško planiranje i analizu,

Odbor za reviziju:

- Nikolina Milaković, dipl. pravnik, predsjednik,
- Sanela Railić, dipl. ekon., zamjenik predsjednika,
- Srećko Vidović, dipl. ekon., član.

Direktor odjeljenja interne revizije:

- Dragana Kovačević, dipl. ekon.

Interni revizor:

- Jelena Jokić, dipl. ekon.

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko sljedećih transakcionih računa otvorenih kod poslovnih banaka:

| R.br. | Naziv poslovne banke       | Broj računa  |
|-------|----------------------------|--|
| 1.    | UNICREDIT BANK             | 551-001-00011690-73<br>551-790-48220551-47 devizni račun   |
| 2.    | NLB BANKA                  | 562-099-00004224-44<br>562-099-80366876-59 devizni račun   |
| 3.    | NOVA BANKA                 | 555-007-00031852-52<br>555-007-02031852-84<br>555-190-00602326-55<br>555-190-00677268-75<br>555-007-01031852-68<br>555-110-10001220-52 devizni račun |
| 4.    | ADDIKO BANK                | 552-002-00018725-50  |
| 5.    | BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA | 571-010-00000501-16  |
| 6.    | ATOS BANK                  | 567-241-10000010-90  |
| 7.    | MF BANKA                   | 572-000-0000-3353-83   |
| 8.    | SPARKASSE BANK             | 199-563-00769874-29  |
| 9.    | NAŠA BANKA                 | 554-004-00000753-03  |

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS broj 94/2015 i 78/2020) i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene

standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu GSRJS RS) u toku 2024.godine izvršila je reviziju finansijskih izvještaja „Vodovoda“ a.d. Banja Luka za period 01.01.-31.12.2023.godine i dostavila Izvještaj o provedenoj reviziji broj RV067-24 od 28.11.2024.godine. Prema dostavljenom izvještaju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“ finansijski izvještaji Društva, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja. U svrhu otklanjanja utvrđenih nepravilnosti GSRJS RS je dala devet preporuka vezano za finansijske izvještaje i tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja. Društvo je u skladu sa zakonom propisanom obavezom, GSRJS RS dostavilo akcioni plan za realizaciju preporuka (iz Izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji) broj 01-1480/1-25 dana 14.02.2025.godine.

Tokom pripreme finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2024.godine, a u svrhu realizacije preporuka, izvršena je korekcija uporednih podataka u finansijskim izvještajima na sljedećim bilansnim pozicijama:

-Vrijednost u KM

| OPIS           | AOP | 31.12.2024.<br>Korigovano u skladu sa preporukama Glavne službe za reviziju javnog sektora | 31.12.2024. | Razlika    |
|----------------|-----|--|-------------|------------|
|                |     | 1  | 2           | 3=1-2      |
| Kupci u zemlji | 047 | 1.648.248  | 3.621.073   | -1.972.825 |
| UKUPNO         |     | 1.648.248  | 3.621.073   | -1.972.825 |

-Vrijednost u KM

| OPIS                               | AOP | 31.12.2024.<br>Korigovano u skladu sa preporukama Glavne službe za reviziju javnog sektora | 31.12.2024. | Razlika    |
|------------------------------------|-----|--|-------------|------------|
|                                    |     | 1  | 2           | 3=1-2      |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | 125 | 0  | 667.998     | -667.998   |
| Gubitak tekuće godine              | 130 | 1.304.827  | 0           | -1.304.827 |
| UKUPNO                             |     | 1.304.827  | 667.998     | -1.972.825 |

Ostale preporuke iz pomenutog izvještaja, spovedene su u toku 2024.godine i biće navedene u nastavku napomena uz finansijskih izvještaje, uz pozicije na koje se iste i odnose.

## Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 59/22). Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primijenjenim računovodstvenim politikama.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

#### 3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca, kada su obračunati i iskazani u knjigovodstvenoj ispravi (fakturi), nezavisno od vremena naplate (fakturisana realizacija). Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste. Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

#### 3.2. Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

|     | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
|-----|-------------|-------------|
| EUR | 1,95583     | 1,95583     |
| USD | 1,872683    | 1,769982    |
| XDR | 2,454215    | 2,381282    |

### 3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

### 3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

| NAZIV                 | STOPA AMORTIZACIJE |
|-----------------------|--------------------|
| Građevinski objekti   | 1,25-2,50%         |
| Laboratorijska oprema | 8-14,30%           |
| Mašine                | 8-20%              |
| Transportna sredstva  | 2,33-26,21%        |
| Poslovni inventar     | 5-20%              |
| Ostala oprema         | 5-20%              |

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstava (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

### 3.5. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva su sredstva bez fizičke supstance koja se mogu identifikovati, a koja se posjeduju radi korištenja u proizvodnji ili za administrativne namjene.

Početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

Nematerijalna sredstva se amortizuju ako imaju ograničeni korisni vijek trajanja. U tom slučaju se primjenjuje linearna metoda amortizacije, gdje se amortizacione stope utvrđuju prema korisnom vijeku trajanja pojedinačnog nematerijalnog ulaganja.

Društvo provjerava korisni vijek trajanja nematerijalnih ulaganja, stope amortizacije i vrši preračun za sadašnje i buduće periode, ako su očekivanja značajno drugačija od prvobitno procijenjenih. Efekti promjene se evidentiraju u obračunskom periodu u kojem dođe do promjene.

Dugoročnu nematerijalnu imovinu Društva čine: osnivačka ulaganja, ulaganja u probnu proizvodnju, istraživanje i razvoj, ulaganje u nove softverske aplikacije, koncesije, patenti i licence, trajno korištenje zemljišta i slična prava.

### **3.6. Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Cijena koštanja zaliha utvrđuje se metodom ponderisanog prosječnog troška. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

### **3.7. Finansijski instrumenti**

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelja, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

### **3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

#### Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha.

#### Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

### **3.9. Porez na dobitak**

#### Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### **3.10. Primanja zaposlenih**

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

#### **4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtjevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

##### **4.1. Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

##### **4.2. Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

##### **4.3. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Prilikom obračuna ispravke vrijednosti Društvo primjenjuje model očekivanog kreditnog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, koristi se matrica za određivanje ispravke vrijednosti. Upotreba matrice podrazumijeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka.

## 5. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 5.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva klasifikovana su na:

1. nematerijalna ulaganja,
2. zemljište,
3. građevinske objekte, koji pored građevinskih objekata obuhvataju i:
  - rezervoare
  - cjevovode vodovoda
  - cjevovode kanalizacije
4. postrojenja i oprema, laboratorijska oprema, motorna vozila,
5. avansi i nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi
6. investicione nekretnine
7. dugoročni finansijski plasmani.

Osnovna sredstva se kategorišu prema svojim radnim i tehnološkim karakteristikama u svrhu obračuna amortizacije.

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2024. godine, iznosi (AOP 001): 166.685.669 KM, otpisana 71.362.295 KM, a sadašnja vrijednost 95.323.374 KM.

GSRJS RS je u svom izvještaju, u preporuci broj 5 navela da se vrijednost investicione nekretnine priznaje samo za nekretnine koje su nesporno u vlasništvu preduzeća, u skladu sa paragrafom 5, 8 i 16 MRS 40 – Investicione nekretnine. Prema navedenom izvještaju, vrijednost investicione nekretnine osporena je za iznos od 1.025.001 KM. U skladu sa zahtjevima relevantnog standarda i utvrđivanja fer vrijednosti investicione nekretnine, a i u svrhu realizacije preporuka GSRJS RS, prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2024.godinu, izvršeno je usklađivanje vrijednosti investicione nekretnine prema procjeni vrijednosti nekretnina u ulici 22.aprila br.2 na dan 31.12.2024.godine, koju je izradio nezavisni procjenitelj (vještak). Uprava Društva je Odlukom broj 01-1680/2-25 od 20.02.2025.godine usvojila navedeni izvještaj.

Nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine na dan 31.12.2024. godine prikazane su u sljedećoj tabeli (AOP 002+AOP 008+AOP 015):

KM

| Opis                                | Nematerijalna sredstva | Zemljište        | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Osnovna sredstva u pripremi | Investicione nekretnine | Ukupno             |
|-------------------------------------|------------------------|------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>Bruto vrijednost 01.01.2024.</b> | <b>25.878.642</b>      | <b>3.744.472</b> | <b>113.942.501</b>  | <b>15.921.358</b>    | <b>1.051.755</b>            | <b>2.289.174</b>        | <b>162.827.902</b> |
| Nabavke u toku godine               | 21.645                 | 0                | 110.415             | 784.601              | 24.486                      | 0                       | <b>941.147</b>     |

**„VODOVOD“ A.D. Banja Luka**

|   |                   |                  |                    |                   |                  |                  |                    |
|---|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Prenos/aktiviranje                      | 0                 | 0                | 1.828.465          | 0                 | (76.453)         | 0                | <b>1.752.012</b>   |
| Procjena                                | 0                 | 0                | 0                  | 0                 | 0                | 30.826           | <b>30.826</b>      |
| Otpis                                   | 0                 | 0                | 0                  | (369.306)         | 0                | 0                | <b>(369.306)</b>   |
| Stanje na dan 31.12.2024.               | <b>25.900.287</b> | <b>3.744.472</b> | <b>115.881.381</b> | <b>16.336.653</b> | <b>999.788</b>   | <b>2.320.000</b> | <b>165.182.581</b> |
| <b>Ispravka vrijednosti 01.01.2024.</b> | <b>3.356.630</b>  | <b>0</b>         | <b>54.474.965</b>  | <b>10.997.383</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>68.828.978</b>  |
| Amortizacija u toku godine              | 457.837           | 0                | 1.409.116          | 1.014.555         | 0                | 0                | 2.881.508          |
| Procjena                                | 0                 | 0                | 0                  | 0                 | 0                | 0                | 0                  |
| Otpis                                   | 0                 | 0                | 0                  | (348.191)         | 0                | 0                | (348.191)          |
| Stanje na dan 31.12.2024. godine        | <b>3.814.467</b>  | <b>0</b>         | <b>55.884.081</b>  | <b>11.663.747</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>71.362.295</b>  |
| <b>Neto vrijednost</b>                  |                   |                  |                    |                   |                  |                  |                    |
| 31.12.2024.                             | <b>22.085.820</b> | <b>3.744.472</b> | <b>59.997.300</b>  | <b>4.672.906</b>  | <b>999.788</b>   | <b>2.320.000</b> | <b>93.820.286</b>  |
| 31.12.2023.                             | <b>22.522.012</b> | <b>3.744.472</b> | <b>59.467.536</b>  | <b>4.923.975</b>  | <b>1.051.755</b> | <b>2.289.174</b> | <b>93.998.924</b>  |

- Nematerijalna sredstva obuhvataju: računarske programe (koji nisu dio hardvera), ulaganja u internet stranicu, trajno pravo korištenja zemljišta, projekat KfW banke, upotrebne dozvole za pumpne stanice i sl.

Iznos od 22.081.006 KM odnosi se na obavezu preuzetu po potpisanom Ugovoru, prikupljanje sredstava za otplatu namjenskog kredita (10.000.000€) za finansiranje projekta „Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Gradu Banjaluci“. Kreditnim sredstvima zadužen je Grad Banja Luka. U novembru 2012.god. potpisan je i Aneks br.1 Ugovora, kojim se definiše obaveza izdvajanja novčanih sredstava (sa posebnog računa) svakodnevno na račun Grada u iznosu od 35% od dnevnog priliva (naplata od kupaca iz kategorija individualne potrošnje, kućnih savjeta i ZEV), počevši od 01.01.2013.godine do 30.12.2023.god, koji je ranije izmiren pa je isti ukinut sredinom septembra 2023.godine.

Na osnovu člana 5. Odluke o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji („Sl.gl.Grada B.Luka“br.8/12) potpisan je Sporazum o predaji na upravljanje i održavanje javnog vodovoda i kanalizacije po navedenom Projektu, broj 012-G-2396/15 od 11.12.2015.godine. Na osnovu Izvještaja Ekonomskog instituta iz februara 2019.godine i

Odluke Društva broj 04-1550/19 izvršeno je preknjiženje obaveze sa nematerijalnih sredstava u pripremi na nematerijalna ulaganja i istovremeno stvorena obaveza kroz bilansnu poziciju - dugoročne obaveze.

GSRJS RS je u svom izvještaju, u preporuci broj 4 navela je da se vrijednost ulaganja u vodovodnu i kanalizacionu infrastrukturu iz sredstava projekta "Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Gradu Banja Luka" klasifikuje u skladu sa paragrafom 6 i 7 MRS 16 — Nekretnine, postrojenja i oprema. U skladu sa navedenim, u akcionom planu za sprovođenje preporuka navedeno je da se materijalna imovina evidentira u poslovnim knjigama Grada Banja Luka, dok se u poslovnim knjigama Društva „Vodovod“ shodno Ugovoru tretira kao nematerijalna imovina. U skladu sa navedenom preporukom, biće dostavljen poziv Gradu Banja Luka da se riješi pitanje adekvatnog tretmana imovine.

- Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u najvećem dijelu se odnosi na izgradnju cjevovoda za vodovodnu i kanalizacionu mrežu i izvođenje priključaka putem izvođenja radova po osnovu realizacije vlastitog investicionog programa (aktiviranje vlastitih učinaka).

GSRJS RS je u svom izvještaju, u preporuci broj 2 navela je da se priznavanje prihoda vrši ukoliko su ispunjeni uslovi navedeni u paragrafu 2 i 9 MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima te da je samim tim precijenjena i vrijednost građevinskih objekata za iznos od 418.031 KM, a koja se odnosi na besplatne priključke na vodovodnu i kanalizacionu mrežu na teritoriji Grada Banja Luka. Za navedenu preporuku, nije izvršena korekcija finansijskih izvještaja jer se prema usvojenim računovodstvenim politikama izvođenje pojedinačnih priključaka na vodovodnu mrežu tretira kao prihod od aktiviranja vlastitih učinaka.

- Povećanje vrijednosti opreme obuhvata nabavku: mašina, uređaja i instalacija, transportnih sredstava i računarske opreme. Najznačajniji iznos se odnosi na nabavku pumpi za proizvodnju vode koje je bilo neophodno zamijeniti i uraditi rekonstrukcije kako bi sistem nesmetano funkcionisano, zatim potrebne mehanizacije za sektor održavanje te zamjenu zastarjele računarske opreme.
  - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi su investicije čiji su radovi u toku. To su rekonstrukcija i izgradnja vodovodne (primarne i sekundarne) mreže, izgradnja hemijske zgrade sa ugradnjom hlornе opreme po Ugovoru 03/2-5190/10-20 od 24.8.2020.godine, izgradnja solarnih panela.
  - Investicione nekretnine obuhvataju vrijednost zemljišta na lokaciji u ulici 22.aprila br.2. (opisano u drugom pasusu ove napomene).
- Dugoročni finansijski plasmani (AOP 022) obuhvataju: reklasifikaciju pripadajućeg iznosa kratkoročnih potraživanja na dugoročna potraživanja po osnovu potpisanih sporazuma o nagodbi ili ugovora o reprogramu obaveza kupaca za utrošenu vodu (Klinički centar Banja Luka, „Vodovod“ a.d. Čelinac, „FK Borac“, i Vitaminka a.d.) koji dospijevaju u periodu dužem od godinu dana od dana bilansiranja u bruto iznosu od 1.503.088 KM.

## 5.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva obuhvataju: zalihe, kratkoročna potraživanja, gotovinu iz poslovnih aktivnosti i kratkoročna razgraničenja:

KM

| OPIS                      | AOP        | GODINA           |                  |
|---------------------------|------------|------------------|------------------|
|                           |            | 31.12.2024.      | 31.12.2023.      |
| Zalihe i dati avansi      | 037        | 1.827.532        | 1.650.394        |
| Kratkoročna potraživanja  | 045        | 2.035.021        | 1.746.961        |
| Gotovina                  | 061        | 737.250          | 2.433.434        |
| PDV                       | 064        | 5.338            | 5.030            |
| Kratkoročna razgraničenja | 065        | 1.134.872        | 1.030.916        |
| <b>UKUPNO</b>             | <b>036</b> | <b>5.740.013</b> | <b>6.866.735</b> |

### 5.2.1. Zalihe i dati avansi

Zalihe obuhvataju sljedeće: materijal (osnovni materijal, rezervne dijelove za vodomjere, materijal za vozila i mehanizaciju, hemikalije, pomoćni materijal, kancelarijski materijal, gorivo, mazivo, rezervne dijelove, zaštitna oprema), alat, auto gume i sredstva HTZ opreme.

### 5.2.2. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja (bruto) iznose 8.255.314 KM, od čega se na ispravku potraživanja odnosi 6.220.293 KM, neto potraživanja 2.035.021 KM.

Potraživanja od kupaca (bruto) za isporučenu vodu, kanalizaciju i izvršene usluge (dugoročna i kratkoročna), iskazana na (AOP029, AOP047) iznose 9.663.621 KM, ispravka potraživanja iznosi 6.210.293 KM i sadašnja vrijednost 3.453.328 KM.

GSRJS RS je u svom izvještaju, u preporuci broj 3 navela da se obračun kreditnih gubitaka kod procjene vrijednosti potraživanja od kupaca vrši konzistentno u skladu sa odredbama MSFI 9 - Finansijski instrumenti i Zakona o komunalnim djelatnostima. Preduzeće prema navedenom, nije iskazalo efekte ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i prihode od usklađivanja vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.972.827 KM u skladu sa paragrafom 5.5.3, 5.5.5, 5.5.15, 5.5.17 i B 5.5.28 5.5.54 MSFI 9 — Finansijski instrumenti. Za prethodno navedeni iznos precijenjeni su dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrjeđenja potraživanja od kupaca, a potcijenjena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. Prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2024.godinu, korigovani su uporedni pokazatelji za ukupan iznos precijenjenih dobitaka od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrjeđenja potraživanja od kupaca u iznosu od 1.972.827 KM (korekcija uporednih podataka iskazana pod tačkom 2 osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja).

U skladu sa usvojenom metodologijom računovodstvene primjene „Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti“ - računovodstveni aspekti otpisa i

ispravke vrijednosti potraživanja „Vodovoda“ a.d. Banja Luka, upotrebom tzv. matrice za određivanje ispravke vrijednosti potraživanja, pristupili smo utvrđivanju očekivanog kreditnog gubitka za potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024.godine.

Na bazi podataka dobijenih iz analitičke evidencije kupaca o istorijskim podacima naplate potraživanja utvrđene su stope očekivanih kreditnih gubitaka.

Utvrđeni procenti gubitaka primjenjeni su na stanje potraživanja na dan 31.12.2024.

S obzirom da je stanje procijenjene ispravke vrijednosti potraživanja smanjeno, efekat u iznosu od 749.455 KM se na dan 31.12.2024.godine evidentira u poslovnim knjigama na teret ispravke vrijednosti potraživanja, a u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti potraživanja.

Od ukupnog iznosa bruto potraživanja, izvršena je reklasifikacija pripadajućeg iznosa kratkoročnih potraživanja na dugoročna potraživanja – ostali dugoročni plasmani u skladu sa odredbama MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija (paragraf 11), po osnovu potpisanih sporazuma o nagodbi ili ugovora o reprogramu obaveza potrošača za utrošenu vodu (uzimajući u obzir vremenski period potpisanih sporazuma i ugovora), koja dospijeva u periodu dužem od godinu dana od dana bilansiranja.

Kratkoročna potraživanja sadrže: potraživanja od zaposlenih, potraživanja od fondova za refundacije, potraživanja za više plaćen porez na dobit što je nastalo plaćanjem akontacija u toku 2023.godine.

### **5.2.3. Gotovina**

Gotovina iznosi 747.250 KM. Devizni račun izražen je u novčanoj jedinici EUR i preračunat je po važećem kursu na datum 31.12.2024.god.

Društvo na dan 31.12.2024.godine raspolaže i sa iznosom od 1.500.000 KM u vidu dozvoljenog prekoračenja po transakcionom računu kod ATOS banke. Iznos je vidljiv na izvodu transakcionog računa kod ATOS banke, a iznos iskorištenog plasmana je vidljiv na kratkoročnim obavezama za kredite.

### **5.2.4. PDV**

Iznos akontacionog PDV na dan 31.12.2024.god. iznosi 5.338 KM.

### **5.2.5. Kratkoročna razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja obuhvataju premije osiguranja i obračunatu potrošnju za individualne potrošače za prvi i drugi ciklus očitavanja i obračuna potrošnje koji nisu dobili račune za novembar i decembar 2024.godine.

GSRJS RS je u svom izvještaju, u preporuci broj 1 navela da se promjena računovodstvene politike vrši u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Prema navedenom Izvještaju, ukupno precijenjena razgraničenja za navedena dva mjeseca 2023.godine iznose 868.494 KM. Za prethodno navedeni iznos, precijenjeni su prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu. Ova preporuka je realizovana u 2024.godini, na način da je izvršeno storniranje navedenih

razgraničenja i prihoda kroz obračunske periode januar i februar 2024.godine. Istu nije bilo moguće realizovati kroz uporedne pokazatelje, jer bi došlo do dvostrukog iskazivanja istog.

### 5.3. Izvori sredstava

KM

| IZVORI SREDSTAVA                          | AOP | GODINA      |             |
|---|-----|-------------|-------------|
|   |     | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
| Kapital                                   | 102 | 35.655.181  | 35.655.181  |
| Emisiona premija                          | 113 | 278.751     | 278.751     |
| Zakonske rezerve                          | 116 | 7.086.832   | 7.086.832   |
| Statutarne rezerve                        | 117 | 4.693.059   | 4.693.059   |
| Revalorizacione rezerve                   | 119 | 31.217.252  | 31.498.032  |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina      | 125 | 5.082.894   | 5.082.894   |
| Gubitak ranijih godina                    | 129 | -1.304.827  | 0           |
| Gubitak tekuće godine                     | 130 | -2.735.516  | -1.304.827  |
| Dugoročna rezervisanja                    | 133 | 387.717     | 326.758     |
| Dugoročne obaveze                         | 137 | 2.811.469   | 3.315.584   |
| Razgraničeni prihodi i primljene donacije | 145 | 6.179.458   | 6.301.098   |
| Kratkoročne obaveze                       | 147 | 11.711.117  | 9.657.383   |
| UKUPNO                                    | 169 | 101.063.387 | 102.590.745 |

#### 5.3.1. Kapital

Struktura kapitala:

KM

|  |      |            |
|--|------|------------|
| Grad Banja Luka                        | 65%  | 23.255.365 |
| PREF a.d. Banja Luka                   | 10%  | 3.543.416  |
| Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka | 5%   | 1.771.708  |
| ZIF-ovi i ostali akcionari             | 20%  | 7.084.692  |
| UKUPNO                                 | 100% | 35.655.181 |

Kapital je razvrstan prema Sudskom registru. Akcije kotiraju na Banjalučkoj berzi. Knjiga akcionara vodi se kod Centralnog registra hartija od vrijednosti i kapital je sa istom usklađen. U 2018. godini Skupština Društva je na vanrednoj sjednici koja je održana 30.11.2018. godine donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala broj: 04-BMS-9950/3-18.

Osnovni kapital Društva, upisan u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, prije donošenja ove Odluke, iznosio je 35.434.161 KM a sastojao se od 35.434.161 redovne akcije, klase „A“ sa pravom glasa, nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Društvo je drugom emisijom akcija ponudom upućenom kvalifikovanom investitoru bez obaveze objavljivanja prospekta, emitovalo ukupno 340.000 akcija, klase „A“, nominalne vrijednosti 1 KM, ukupne nominalne vrijednosti 340.000 KM. Ponuda akcija iz druge emisije bila je upućena kvalifikovanom investitoru – Gradu Banja Luka, koji je vlasnik 65,006040% redovnih akcija Društva na dan usvajanja Odluke o drugoj emisiji. Prodajna cijena akcija iz druge emisije iznosila je 2,2612 KM po akciji, dok je ukupna prodajna vrijednost emisije iznosila 768.808 KM. Emisija je vršena uz korištenje prava preče kupovine akcija postojećih akcionara, upisanih u knjigu akcionara na dan presjeka 21.10.2018.godine.

Kvalifikovani investitor – Grad Banja Luka je potpisivanjem pisane izjave – upisnice, po osnovu prava preče kupovine, dana 30.10.2018.godine, upisao 221.020 redovnih akcija iz druge emisije, a i uplata sredstava je izvršena istog dana.

Drugom emisijom akcija, zaključno sa 12.11.2018.godine kao posljednjim danom za upis i uplatu akcija, ukupno je upisano i uplaćeno 221.020 akcija, odnosno 65,005882% od emitovanog broja akcija, ukupne vrijednosti 499.770 KM.

Osnovni kapital Društva povećan je po osnovu druge emisije redovnih (običnih) akcija i nakon povećanja iznosi 35.655.181 KM i sastoji se od 35.655.181 redovnih akcija, klase „A“ sa pravom glasa, nominalne vrijednosti 1 KM po akciji na dan 31.12.2024. godine.

#### *Rezerve*

Zakonske i statutarne rezerve formiraju se u skladu sa zakonom i računovodstvenom politikom. Revalorizacione rezerve su rezultat knjiženja pozitivnih efekata procjene vrijednosti imovine iz ranijeg perioda. Ukidaju se kada sredstvo prestaje da se priznaje i kada se povuče iz upotrebe usljed rashodovanja ili prodaje.

|  |                      |
|--|----------------------|
| Iznos revalorizacionih rezervi na dan 01.01.2024.      | 31.498.032 KM        |
| Ukidanje rev.rezervi po osnovu rashodovanja sredstava  | -280.780 KM          |
| Ukupno revalorizacione rezerve na dan 31.12.2024.god.: | <b>31.217.252 KM</b> |

#### *Neraspoređena dobit i gubitak*

Neraspoređena dobit ranijih godina je rezultat prenosa izdvojenih sredstava sa konta finansijskih rashoda, a na osnovu Sporazuma sa Gradom o prenosu sredstava na upravljanje i održavanje po Projektu KfW banke (na nematerijalna ulaganja a u korist dobiti prethodnih godina).

Korekcija dobitka (smanjenje) iz prethodnih godina je izvršena u skladu sa MRS 8 a po Odluci Društva br.04-8200/19 od 04.09.2019.o obračunu PDV na vodni doprinos za period 01.11.2014.- 31.07.2019.godine. Ukupna obaveza PDV je bila 695.211 KM i od toga iznosa, preko dobiti je korigovano 641.418 KM iznos koji se odnosio na period zaključno sa 2018.godinom, ostali dio- razlika je teretila rashode 2019.godine.

Na osnovu izvještaja o uvođenju računovodstvene primjene „Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti“ - računovodstveni aspekti otpisa i ispravke vrijednosti potraživanja „Vodovoda“ a.d. Banja Luka, a koji je izradio konsultant „Bl revizor“ Banja Luka utvrđen je iznos očekivanog kreditnog gubitka na potraživanjima od kupaca na dan 31.12.2020.godine u iznosu od 543.577 KM.

Iznos iz prethodnog stava u poslovnim knjigama Društva proknjižen je na teret dobiti ranijih godina, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja na dan 31.12.2021.godine - prva primjena.

Odlukom broj 04-BMS-6784/6-24 od 28.06.2024.god. o raspodjeli dobiti ostvarene za 2023.godinu iz sredstava neto dobiti u iznosu od 667.998 KM zadržavaju se na neraspoređenoj dobiti ranijih godina.

U skladu sa preporukama GSRJS RS izvršena je korekcija uporednih pokazatelja za 2023.godinu, gdje je ukinuta dobit tekuće godine u iznosu od 667.998 KM, te iskazan gubitak u iznosu od 1.304.827 KM.

Iskazani gubitak na dan 31.12.2024.godine iznosi:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Dobit po bilansu stanja<br>(prenos iz revalorizacionih rezervi dijela sredstava koja se odnose<br>na rashodovana osnovna sredstva) | 280.780 KM           |
| Gubitak po bilansu uspjeha   | <u>-3.016.296 KM</u> |
| Ukupno ostvareni gubitak:  | -2.735.516 KM        |

### **5.3.2. Dugoročna rezervisanja**

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih u skladu sa primjenom Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS 19), od strane ovlaštenog aktuara rade se na godišnjem nivou. Ukupna rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 387.717 KM.

### **5.3.3. Dugoročne obaveze**

Za potrebe nabavke osnovnih sredstava i prijevremenu otplatu kredita (broj NO-126/20 kod Komercijalne banke), 28.06.2022.god. podignut je dugoročni kredit po Ugovoru broj NO-259/22 kod Banke poštanske štedionice. Iznos kredita 1.500.000 KM na period od 5 godina; nominalna kamatna stopa 4,30%; efektivna kamatna stopa 4,49%; naknada za obradu kredita 0,25%. Iznos mjesečnog anuiteta koji dospjeva 29.og u mjesecu je 27.828 KM. Dugoročni dio obaveze po navedenom kreditu iznosi 484.261 KM.

U svrhu finansiranja investicija u izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže i izvođenja priključaka na iste te druge investicije, obezbijeđen je dugoročni namjenski kredit kod Nove banke a.d. Banja Luka u ukupnom iznosu od 3.000.000 KM, a po odluci Nadzornog odbora Društva broj 04-BMS-11484/23 od dana 23.10.2023.godine. Navedeni kredit je odobren na period od 5 godine, sa fiksnom kamatnom stopom od 7%, uz naknadu za obradu kredita od 1%. Iznos mjesečnog anuiteta koji dospjeva 1. u mjesecu iznosi 59.403 KM. Iznos dugovorne obaveze na dan 31.12.2024.godine iznosi 1.971.774 KM.

Na poziciji ostale dugoročne obaveze uključujući i razgraničenja iskazan je iznos obaveze od 355.434 KM po ugovorenom reprogramu za vodne naknade. Sa JU Vode Srpske zaključen je sporazum o izmirenju dospjelih obaveza za vodne naknade u ukupnom iznosu od 608.877 KM (glavnica i kamata) na period od 5 godina, počevši od 29.04.2024.godine. Iznos mjesečnog anuiteta je 10.147 KM.

15.04.2024.godine izmirena je posljednja rata po obavezi za kredit koji je Društvo imalo kod Svjetske banke - Međunarodna asocijacija za razvoj po Projektu urbane infrastrukture i pružanja usluga.

#### 5.3.4. Razgraničeni prihodi i primljene donacije

Razgraničeni prihodi i primljene donacije iznose 6.179.458 KM, a to su rezervisanja za osnovna sredstva koja proističu iz donacija EU na projektima revitalizacije Fabrike vode, smanjenje gubitaka u mreži i donacija opreme i laboratorijskih uređaja, te izgradnja primarnih cjevovoda i rekonstrukcije određenih cjevovoda iz ranijeg perioda.

Od ukupnih sredstava rezervisanja Grad Banja Luka je učestvovao u finansiranju izgradnje Fabrike vode „PP Novoselija 2“ u ukupnom iznosu od 3.050.000 KM, JP „Vode Srpske“ u iznosu od 96.000 KM.

Dugoročna rezervisanja se ukidaju na godišnjem nivou. Srazmjern dio troškova amortizacije koji se odnosi na ova sredstva, sa dugoročnih rezervisanja se prenosi na prihod od doniranih sredstava, na kraju poslovne godine.

#### 5.3.5. Kratkoročne obaveze

| KRATKOROČNE OBAVEZE                              | AOP        | GODINA      |             |
|--|------------|-------------|-------------|
|  |            | 31.12.2024. | 31.12.2023. |
| Kratkoročne finansijske obaveze                  | 148        | 3.165.728   | 2.020.062   |
| Primljeni avansi                                 | 156        | 725.615     | 554.056     |
| Dobavljači u zemlji i inostranstvu               | 158<br>159 | 5.910.103   | 5.328.873   |
| Obaveze za zarade i naknade zarada               | 162        | 1.112.168   | 859.081     |
| Druge obaveze                                    | 163        | 158.338     | 78.668      |
| PDV  | 164        | 302.307     | 271.488     |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr.dažbine | 165        | 292.196     | 496.249     |
| Kratkoročna razganičenja                         | 167        | 4.292       | 4.335       |
| Kratkoročna rezervisanja                         | 168        | 40.370      | 44.571      |
| UKUPNO   | 147        | 11.711.117  | 9.657.383   |

KM

- Kratkoročne finansijske obaveze predstavljaju iznos dugoročnih finansijskih obaveza koji dostiže do godinu dana: BPŠ banke 305.945 KM, Nove banke 508.932 KM i obaveza po kratkoročnom overdraft kreditu kod Atos banke u iznosu od 1.477.890 KM, te iznos obaveze po reprogramu vodnih naknada u iznosu od: 82.961 KM .  
Za potrebe obezbjeđenja tekuće likvidnosti dana 12.07.2024.godine zaključen je Ugovor o overdraft kreditu sa Atos bankom a.d. Banja Luka u iznosu od 1.500.000 KM, u vidu dozvoljenog prekoračenja po transakcionom računu. Kredit je odobren na 12 mjeseci i kamatnom stopom od 6% godišnje na korišteni iznos sredstava te naknadom za obradu kredita od 0,20% od iznosa odobrenog kredita.  
U okviru pozicije kratkoročne finansijske obaveze iznos od 790.000 KM odnosi se na kratkoročne pozajmice od drugih pravnih lica koje je Društvo primilo u svrhu deblokade računa koja je izvršena dana 09.12.2024.godine na osnovu zahtjeva za prinudnu naplatu i podnošenja mjenice na realizaciju od strane MH „Elektroprivreda Republike Srpske“ za iznos duga za električnu energiju u vrijednosti od 1.866.270 KM, što čini ukupni dospjeli dug na taj dan. Kratkoročne pozajmice su ugovorene bez kamate i sa rokovima povrata od 30 i 60 dana.
- Primljene avanse čine pretplate kupaca na dan 31.12.2024.godine.
- Obaveze prema dobavljačima su obaveze na dan 31.12.2024.godine.
- Obaveze za zarade i naknade su ukalkulisane obaveze sa 31.12.2024.godine.
- Druge obaveze obuhvataju ukalkulisane obaveze za: takse za prekop javnih površina, prevoz radnika, jubilarne nagrade i otpremnine, obaveze prema članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju, ugovor o djelu i druge obaveze.
- Obaveze za poreze i doprinose su: obaveze za vodni doprinos, naknada za korištenje šuma, protivpožarna naknada i ostale obaveze za poreze i doprinose po ugovoru o djelu, privremenim i povremenim poslovima.
- iznos kratkoročnih rezervisanja obuhvata iznos rezervisanih a neiskorišćenih sredstava za dodjelu donacija iz dobiti ostvarene za 2021.godinu.

#### 5.4. Vanbilansna aktiva i pasiva

U bilasu stanja na poziciji vanbilansne aktive i pasive nalazi se iznos od 95.747.701 KM. To su: potraživanja od kupaca koji su tuženi u ranijem periodu, u međuvremenu otišli u stečaj, a sudski proces još nije završen 781.776 KM; osnovna sredstva koja su predata po Ugovoru na upravljanje, korištenje i održavanje vodovodne mreže u naselju Jablan 35.604 KM i Slatina-Krčmarice 332.311 KM - Opština Laktaši; vrijednost osnovnih sredstava koja su Ugovorom o predaji na upravljanje i održavanje objekata i infrastrukture broj 12-G-4207/18 (Grad Banja Luka) od 15.10.2018.god. i Aneksima Ugovora broj 03/1-7511/2-22 od 02.09.2022.god. i 03/1-11315/1-24 od 29.10.2024.godine lokalni vodovodi preneseni „Vodovodu“ a.d. na upravljanje i održavanje 36.637.408 KM; vrijednost vodovodne infrastrukture predata po Ugovoru broj 12-G-316/20 (Grad Banja Luka) od 05.02.2020. godine i Aneksa Ugovora broj 03/1-11317/1-24 od 29.10.2024.godine - na upravljanje, korištenje i održavanje 29.545.858 KM i vrijednost kanalizacione infrastrukture predata po Ugovoru broj 12-G-315/20 (Grad Banja Luka) od 05.02.2020.godine i Aneksa Ugovora broj 03/1-11316/1-24 od 29.10.2024.godine – na upravljanje korištenje i održavanje 20.877.574 KM, u skladu sa članom 5.stav 2. Odluke

Skupštine grada Banja Luka o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji („Sl.gl. Grada Banja Luka“ br.8/12, 9/16 i 39/16).

U toku 2023.godine Društvo je preuzelo na upravljanje i održavanje objekata i infrastrukturu po Ugovoru broj 11-G-1238/23 (Grad Banja Luka) od dana 20.03.2023.godine - Proširenje distributivne mreže pitke vode i mreže za prikupljanje otpadnih voda - Faza 1 u vrijednosti od 7.067.243 KM.

Pored gore navedenog Društvo je od Grada Banja Luka preuzelo i vodovodnu infrastrukturu vodovoda "Fratrovac", „Trča“, „Volari“ i „Zmajevac“ po Ugovoru broj 11-G-1863/23 od dana 20.08.2023.godine ukupne vrijednosti 469.926KM.

## 5.5. Prihodi

Prihodi Društva su:

- Poslovni prihodi
- Finansijski prihodi
- Ostali dobiti i prihodi
- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Ukupni prihodi iznose 22.909.722 KM (AOP 305)

| PRIHODI  | AOP        | GODINA            |                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|
|  |            | 31.12.2024.       | 31.12.2023.       |
| Prihodi od prodaje vode                              | 208        | 15.515.207        | 15.238.853        |
| Prihodi od obračunate kanalizacije                   | 208        | 2.430.953         | 2.524.297         |
| Prihodi od naknade za mjerno mjesto                  | 208        | 1.305.751         | 958.849           |
| Prihodi od izvršenih usluga                          | 212        | 743.365           | 841.930           |
| Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina       | 216        | 28.626            | 20.807            |
| Ostali poslovni prihodi                              | 218        | 1.893.833         | 1.342.586         |
| Finansijski prihodi                                  | 239        | 28.118            | 59.461            |
| Ostali dobiti i ostali prihodi                       | 251        | 209.747           | 51.391            |
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine          | 273        | 749.455           | 1.972.827         |
| Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina | 301        | 4.667             | 0                 |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>305</b> | <b>22.909.722</b> | <b>23.011.001</b> |

### **5.5.1. Poslovni prihodi**

#### *Prihodi od prodaje proizvoda*

Prihodi od prodaje obuhvataju sljedeće:

- prihod od prodaje vode,
- prihodi od obračunate kanalizacije,
- prihodi od naknada za mjerno mjesto,
- prihodi od vršenja usluga.

#### *Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina*

Kako je navedeno i u napomeni broj 1. Uprava Društva je donijela odluku o usvajanju Izvještaja o procjeni vrijednosti nekretnina u ulici 22.aprila br.2 na dan 31.12.2024.godine. Prema usvojenom Izvještaju, izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa procijenjenom fer vrijednošću investicione nekretnine (zemljište), čiji je efekat usklađivanja u iznosu od 28.626 KM priznat kroz povećanje vrijednosti investicione nekretnine (detaljnije opisano u napomeni broj 1).

#### *Ostali poslovni prihodi*

Prihodi koji su nastali kao rezultat izgradnje i rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže, na primarnim i sekundarnim cjevovodima te na osnovu priključenja na izgrađenu mrežu, u vlastitoj režiji iznose 1.724.618 KM, amortizacija doniranih sredstava iznosi 162.615 KM i prihodi od zakupnina 6.600 KM.

### **5.5.2. Finansijski prihodi**

Finansijski prihodi obuhvataju: kamate po tužbama kupaca - potrošača u iznosu od 28.007 KM i pozitivne kursne razlike od 111 KM.

### **5.5.3. Ostali dobici i prihodi**

Obuhvataju: viškove materijala utvrđene po popisu u iznosu od 5.265 KM; naplaćena otpisana potraživanja, naplaćeni sudski troškovi, refundacije od fondova za bolovanje, naplata štete po osnovu osiguranja i ostali nepomenuti prihodi što ukupno iznosi 204.482 KM.

### **5.5.4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine**

Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka, opisano u napomeni broj 3. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni iznose 4.667 KM.

## 5.6. Rashodi

Ukupni rashodi poslovanja iznose 25.926.018 KM (AOP 306).

KM

| RASHODI   | AOP        | GODINA            |                   |
|---|------------|-------------------|-------------------|
|   |            | 31.12.2024.       | 31.12.2023.       |
| Troškovi materijala                                     | 221        | 2.541.246         | 2.175.089         |
| Troškovi goriva i energije                              | 222        | 3.936.505         | 3.605.392         |
| Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja | 223        | 13.290.565        | 11.649.135        |
| Troškovi proizvodnih usluga                             | 226        | 1.430.748         | 1.192.783         |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja                    | 227        | 2.942.467         | 2.756.737         |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)         | 234        | 1.088.290         | 1.054.422         |
| Troškovi poreza   | 235        | 43.203            | 39.989            |
| Troškovi doprinosa                                      | 236        | 54.007            | 45.008            |
| Finansijski rashodi                                     | 244        | 478.436           | 144.726           |
| Ostali rashodi i gubici                                 | 261        | 120.551           | 109.431           |
| <b>UKUPNO</b>   | <b>306</b> | <b>25.926.018</b> | <b>22.772.712</b> |

### 5.6.1. Poslovni rashodi

#### *Troškovi materijala*

Troškovi materijala obuhvataju: troškove osnovnog materijala, rezervne dijelove za vodomjere, materijala za vozila i mehanizaciju, hemikalije, pomoćni materijal, kancelarijski materijal, alat, auto gume i sredstva HTZ opreme.

U posmatranom izvještajnom periodu došlo je do porasta troškova materijala, usljed povećanog broja otklonjenih kvarova na mreži, potrebnog materijala za radove na izvođenju priključaka na vodovodu mrežu.

#### Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije obuhvataju troškove: troškove naftnih derivata (gorivo i mazivo), troškovi električne energije, troškovi toplotne energije.

U posmatranom izvještajnom periodu došlo je do porasta troškova električne energije usljed preuzimanja novih objekata vodovodne i kanalizacione infrastrukture na upravljanje i održavanje, koji se snabdijevaju električnom energijom sa novih mjernih mjesta za koje se obračunava utrošak električne energije.

KM

| OPIS              | AOP        | GODINA           |                  |
|-------------------|------------|------------------|------------------|
|                   |            | 31.12.2024.      | 31.12.2023.      |
| Troškovi goriva   |            | 287.331          | 271.188          |
| Troškovi energije |            | 3.649.174        | 3.334.203        |
| <b>UKUPNO</b>     | <b>222</b> | <b>3.936.505</b> | <b>3.605.392</b> |

*Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja*

Troškovi bruto zarada i naknada su: obračunati iznosi zarada i naknada sa pripadajućim porezima i doprinosima koji u skladu sa Zakonom o radu i podzakonskim aktima Društva regulišu ovu oblast.

KM

| OPIS  | AOP        | GODINA            |                   |
|---|------------|-------------------|-------------------|
|   |            | 31.12.2024.       | 31.12.2023.       |
| Troškovi bruto plata                                |            | 10.640.427        | 8.192.141         |
| Troškovi bruto naknada plata (topli obrok i regres) |            | 1.965.515         | 2.663.054         |
| Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora   |            | 77.334            | 44.645            |
| Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju |            | 18.582            | 24.852            |
| <b>UKUPNO</b>                                       | <b>224</b> | <b>12.701.858</b> | <b>10.924.692</b> |

KM

| OPIS                                     | AOP        | GODINA         |                |
|--|------------|----------------|----------------|
|  |            | 31.12.2024.    | 31.12.2023.    |
| Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada |            | 114.828        | 115.567        |
| Troškovi zaposlenih na službenom putu    |            | 16.297         | 23.184         |
| Troškovi bruto ostalih ličnih primanja   |            | 457.582        | 585.693        |
| <b>UKUPNO</b>                            | <b>225</b> | <b>588.707</b> | <b>724.443</b> |

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja povećani su usljed:

- primjene odluke o izmjeni odluke o najnižoj plati kojom je Vlada Republike Srpske povećala najnižu platu u RS (najniža plata za 2023.godinu 700KM, a u 2024.godini 900KM). U skladu sa Odlukom, bilo je potrebno izvršiti usklađivanje obračuna plate, usklađivanje koeficijenata i cijene rada od 01.01.2024.godine.
- povećanja troškova toplog obroka koji je uslovljen izmjenama Odluka o izmjeni Odluke o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku kojima je utvrđen iznos jednog toplog obroka u visini od 0,85% prosječne bruto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu. Bruto iznos jednog toplog obroka u 2024.godini 16,46KM a u 2023.godini 14,70KM.

*Troškovi proizvodnih usluga*

KM

| OPIS   | AOP        | GODINA           |                  |
|--|------------|------------------|------------------|
|  |            | 31.12.2024.      | 31.12.2023.      |
| Troškovi transportnih usluga   |            | 338.320          | 155.151          |
| Troškovi održavanja osnovnih sredstva                                    |            | 934.064          | 851.798          |
| Troškovi zakupa  |            | 13.000           | 0                |
| Troškovi reklame i propagande  |            | 48.178           | 74.067           |
| Troškovi ostalih usluga<br>(komunalne usluge i troškovi zaštite na radu) |            | 97.186           | 111.767          |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>226</b> | <b>1.430.748</b> | <b>1.192.783</b> |

Troškovi proizvodnih usluga povećani su usljed: povećanja troškova štampanja i dostave računa od strane Pošta Srpske te izvođenja radova na izgradnji sekundarne vodovodne mreže od strane trećih lica, a što se istovremeno reflektuje na povećanje prihoda od aktiviranja vlastitih učinaka na AOP-u 218.

*Troškovi amortizacije i rezervisanja*

Amortizacija sredstava se obračunava u skladu sa računovodstvenom politikom i iznosi 2.881.508 KM. Od ukupnog iznosa troškova amortizacije, iznos od 441.620 KM se odnosi na troškove amortizacije na nematerijalna ulaganja (po projektu „Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Gradu Banjoj Luci“). Troškovi rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade, prema aktuarskom obračunu iznose 60.959 KM.

Nematerijalni troškovi

KM

| OPIS   | AOP        | GODINA           |                  |
|--|------------|------------------|------------------|
|  |            | 31.12.2024.      | 31.12.2023.      |
| Troškovi neproizvodnih usluga<br>(revizija finan.izvještaja, advokatske usluge, zdravstvene usluge (ispitivanje kvaliteta vode), troškovi seminara, troškovi deratizacije, bruto naknade po ugovorima van radnog odnosa) |            | 645.938          | 591.418          |
| Troškovi reprezentacije  |            | 38.931           | 22.985           |
| Troškovi premije osiguranja  |            | 64.638           | 62.299           |
| Troškovi platnog prometa   |            | 20.192           | 26.668           |
| Troškovi članarina<br>(PK RS, PK BiH, Udruženje Vodovoda, članarina CRHOV)   |            | 22.110           | 21.326           |
| Ostali nematerijalni troškovi<br>(registracione takse i takse za prekop, sudske takse, isplate zaposlenim u slučaju smrti člana uže porodice i dr.)  |            | 296.481          | 329.726          |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>234</b> | <b>1.088.290</b> | <b>1.054.422</b> |

Troškovi poreza i doprinosa

KM

| OPIS  | AOP | GODINA        |               |
|---|-----|---------------|---------------|
|   |     | 31.12.2024.   | 31.12.2023.   |
| Troškovi poreza<br>(porez na imovinu, naknada za šume, protivpožarna naknada, naknada za uređenje zemljišta, ostali porezi) | 235 | 43.203        | 39.989        |
| Doprinosi<br>(za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju invalida, vodni doprinos)                                     | 236 | 54.007        | 45.008        |
| <b>UKUPNO</b>   |     | <b>97.210</b> | <b>84.997</b> |

### 5.6.2. Finansijski rashodi

Rashodi kamata - po kreditu Svjetske banke (posljednja rata otplaćena 15.04.) iznose 2.814 KM, kamata po kreditu BPŠ banke iznosi 40.850 KM, kamata po kreditu Nove banke – sredstva za investicije iznose 204.481 KM, kamata na iskorištena sredstva po overdraft kreditu Atos banke 37.249 KM, kamata na iskorištena sredstva BPŠ banke iznosi 11.123 KM; i zatezne i druge kamate 113.610 KM, kamata na neblagovremeno plaćanje vodnih naknada 67.364 KM.

### 5.6.3. Ostali rashodi

Ostale rashode čine: rashod osnovnih sredstva po izvještaju o popisu i ugovoru o kupoprodaji barake sa opremom na lokaciji 22.aprila br.2 u iznosu od 21.116 KM, manjkak po izvještaju o popisu materijala u iznosu od 403 KM, rashodi po osnovu otpisa potraživanja od kupaca u iznosu od 84.444 KM, rashodi po osnovu otpisa zaliha materijala, naknada štete iz poslovanja prema trećim licima i provizija za prinudnu naplatu u iznosu od 14.588 KM.

### 5.7. Komentar bilans tokova gotovine

Ukupan iznos gotovine na početku obračunskog perioda iznosio je 2.433.434 KM (AOP 565) a na kraju perioda 737.250 KM (AOP 568). Ostvaren je neto odliv gotovine u iznosu od 1.695.350 KM (AOP 564).

KM

| PRILIVI GOTOVINE                    | AOP | GODINA            |                   |
|-------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
|                                     |     | 31.12.2024.       | 31.12.2023.       |
| Gotovina iz poslovnih aktivnosti    | 501 | 25.033.012        | 23.825.325        |
| Gotovina iz aktivnosti investiranja | 515 | 38.711            | 0                 |
| Gotovina iz aktivnosti finansiranja | 544 | 1.477.890         | 3.000.000         |
| <b>UKUPNO</b>                       |     | <b>26.549.613</b> | <b>26.825.325</b> |

| ODLIVI GOTOVINE                     | AOP | GODINA            |                   |
|-------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
|                                     |     | 31.12.2024.       | 31.12.2023.       |
| Gotovina iz poslovnih aktivnosti    | 506 | 24.456.047        | 21.484.193        |
| Gotovina iz aktivnosti investiranja | 531 | 1.713.082         | 1.005.008         |
| Gotovina iz aktivnosti finansiranja | 551 | 2.075.834         | 2.609.160         |
| <b>UKUPNO</b>                       |     | <b>28.244.963</b> | <b>25.098.361</b> |

### **Prilivi gotovine:**

AOP 501 – prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su: prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji u iznosu od 24.985.252 KM, prilivi od premija osiguranja za naknadu štete 47.760 KM.

AOP 515 – prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja su: prilivi po osnovu kamata u iznosu od 28.006 KM i prilivi po osnovu prodaje nekretninana, postrojenja i opreme u iznosu od 10.705 KM.

AOP 544 – prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja – prilikom odobrenom overdraft kreditu Atos banke.

### **Odlivi gotovine:**

AOP 506 – odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti čine: odlivi po osnovu plaćanja obaveza prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu i dati avansi u iznosu od 9.675.595 KM, odlivi po osnovu isplata zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda 13.148.893 KM, odlivi po osnovu plaćanja kamata 477.490 KM, odlivi po osnovu plaćanja akontacije poreza na dobit iz 2023.godine 5.712 KM i ostali odlivi (plaćene obaveze za PDV, vodni doprinos) u iznosu od 1.148.357 KM.

AOP 531 – odlive gotovine iz aktivnosti investiranja čine odlivi gotovine za nabavku i rekonstrukciju stalnih sredstava u iznosu od 1.713.082 KM.

AOP 551 – odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja su odlivi po osnovu otplate kredita Svjetske banke WB IDA, kredita Nove banke i BPŠ banke u iznosu 1.088.267 KM i zatvaranja overdraft kredita BPŠ banke u iznosu od 987.567 KM.

GSRJS RS je u svom izvještaju, u preporuci broj 8 navela da se bilans tokova gotovine sačinjava shodno odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, odnosno MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, te da nisu iskazani prilivi i odlivi po osnovu kamata kao ni prilivi po osnovu kratkoročnih kredita.

Bilans tokova gotovine za 2024.godinu urađen je u skladu sa navedenom preporukom.

## **5.8. Upravljanje finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo raznim finansijskim rizicima: tržišnom, deviznom, kreditnom i riziku likvidnosti.

Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmjeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske tokove Društva. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srpskoj.

### *Tržišni rizik*

Tržišni rizik se odnosi na rizik određene promjene cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjene kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost finansijskih instrumenata.

#### *Devizni rizik*

Izloženost Društva deviznom riziku odnosi se na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

#### *Kreditni rizik*

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da svoja dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što automatski rezultira finansijskim gubitkom Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno malim iznosima. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza korisnika usluga prema Društvu koriste se i sljedeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, sporazumi o nagodbi, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

#### *Rizik likvidnosti*

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Upravljanje rizikom znači da Društvo održava odgovarajuće novčane rezerve, prati stvarne novčane tokove i održava adekvatan odnos dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

#### *Potencijalne obaveze*

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja procijenjena vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana iznosi 227.260 KM. S obzirom na ishode prvostepenih presuda koje čine sastavni dio navedene procijenjene vrijednosti sporova, kao i kontra tužbe, Uprava Društva smatra da konačni ishodi sudskih sporova neće imati dodatno materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva u budućnosti.