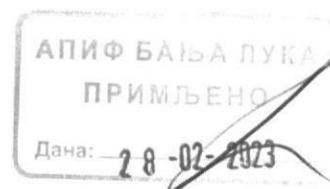


"ВОДОВОД" а.д.
БАЊА ЛУКА



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЛЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД
01.01. – 31.12.2022. год.**

Бања Лука, фебруар 2023. год.

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	3
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИН. ИЗВЈ.....	4
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	5
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЛЕНЕ	10
5. БИЛАНС СТАЊА	12
Стална средства	12
Текућа средства.....	15
Извори средстава	18
6. БИЛАНС УСПЛЕХА.....	24
Приходи	24
Расходи	26
7. БИЛАС ТОКОВА ГТОВИНЕ.....	30
8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	31

1. Основни подаци о друштву

Акционарско друштво „Водовод“ Бања Лука основано је 1946. године и до данашњег дана је имало више статусних промјена. Dana 10. августа 1998. године Рјешењем Основног суда у Бањој Луци број У/И 1391/98 Друштво је трансформисано у Основно јавно државно Друштво „Водовод“ Бања Лука, а Рјешењем број У/И 294/05 од 4. јула 2005. године извршена је статусна промјена Друштва у акционарско друштво, од када Друштво послује под називом „Водовод“ а.д. Бања Лука. Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, бр. 057-0-Рег-11-002813, од 06.12.2011. године право својине на 65% удјела капитала пренесена је на Град Бања Лука.

Основна дјелатност Друштва је снабдијевање потрошача питком и хигијенски исправном водом, одвођење отпадних вода, одржавање прикључака, водомјера, хидраната, израда техничке документације, контрола квалитета воде, дезинфекција мреже итд. Друштво обавља своју дјелатност на територији Града Бања Лука, као и дијела општина Челинац, Лакташи, Кнежево, Мркоњић Град и Рибник.

Матични број Друштва је 1101765, ЛИБ: 4401006950000.

Сједиште Друштва је у Бањој Луци, Улица Марије Бурсаћ број 4.

Друштво на дан 31.12.2022. године има запослених 363 радника (на дан 31.12.2021. године 346).

Сагласно са Законом о привредним друштвима, Законом о јавним предузећима и осталим законским и подзаконским актима који регулишу рад Друштва и Статутом Друштва, Друштво чине:

Представник капитала Града Бања Лука:

- Владимир Грујић, дипл. инж. машинства,

Скупштина акционара:

- Биљана Марјановић Симовић, дипл. правник, предсједник Скупштине акционара,

Надзорни одбор:

- Ана Кукавица, дипл. екон., предсједник,
- Момчило Бојиновић, дипл. екон., замјеник предсједника,
- Драган Копрена, дипл. екон., члан,
- Раденко Вујић, дипл. екон., члан,,
- Љиљана Амиџић-Глигорић, мр економских наука., члан Надзроног одбора испред мањинских акционара,

Управа Друштва:

- Предраг Дудуковић, мастер менаџмента, в.д. директора,
- Жељко Травар, дипл. правник, в.д. извршног директора за правне послове,
- Жељко Ралjiћ, мастер енергетског и саобраћајног машинства, в.д. извршног директора за техничке послове,
- Чедо Шеварика, дипл. екон., в.д. извршног директора за економски развој, стратешко планирање и анализу,

Одбор за ревизију:

- Слађана Раковић, дипл. екон., предсједник,
- Диана Џвијић, дипл. екон., замјеник предсједника,
- Срећко Видовић дипл. екон., члан

Директор одјељења интерне ревизије:

- Александра Илић, дипл. екон.

Интерни ревизор:

- Јелена Јокић, дипл. екон.

2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва састављени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број 94/2015 и 78/2020) и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, правна лица у Републици Српској су у обавези да вође пословних књига, признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обједонађивање финансијских извјештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумијева Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни дио стандарда.

Презентација финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна

лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 59/22). Финансијски извјештаји су исказани у конвертибилним маркама (КМ), осим уколико није другачије наведено. Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Рачуноводствени метод

Финансијски извјештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтијевају другачији основ вредновања на начин описан у примијењеним рачуноводственим политикама.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Начело сталности пословања

Финансијски извјештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

1. Приходи и расходи

Приходи од извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, када су обрачунати и исказани у књиговодственој исправи (фактури), независно од времена наплате (фактурисана реализација). Приходи од продаје се евидентирају у моменту извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

2. Прерачунавање стране валуте

Пословне промјене настале у странијој валути су прерачунате у КМ по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене. Средства и обавезе исказане у странијој валути на дан биланса стања прерачунати су у КМ по званичном курсу утврђеном за тај дан.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у странијој валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,833705	1,725631
SDR	2,450479	2,420301

3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вриједност или цијену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вриједности, односно по цијени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вриједност чини фактурна вриједност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованој вриједности, која представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањеној за кумулирану исправку вриједности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вриједности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава примјеном пропорционалне методе у току процијењеног корисног вијека употребе средстава, уз примјену слједећих стопа:

НАЗИВ	СТОПА АМОРТИЗАЦИЈЕ
Грађевински објекти	1,25-2,50%
Лабораторијска опрема	8-14,30%
Машине	8-20%
Транспортна средства	2,33-26,21%
Пословни инвентар	5-20%
Остале опреме	5-20%

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног мјесеца у односу на мјесец када је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се преиспитују сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намјеравани вијек њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу

продаје или отписа средстава (као разлика између нето продајне вриједности и књиговодствене вриједности) признају се у билансу успјеха одговарајућег периода.

5. Нематеријална средства

Нематеријална средства су средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се посједују ради кориштења у производњи или за административне намјене.

Почетно се вреднују по набавној вриједности.

Нематеријална средства се амортизују ако имају ограничени корисни вијек трајања. У том случају се примјењује линеарна метода амортизације, где се амортизационе стопе утврђују према корисном вијеку трајања појединачног нематеријалног улагања.

Друштво провјерава корисни вијек трајања нематеријалних улагања, стопе амортизације и врши прерачун за садашње и будуће периоде, ако су очекивања значајно другачија од првобитно процјењених. Ефекти промјене се евидентирају у обрачунском периоду у којем дође до промјене.

Дугорочну нематеријалну имовину Друштва чине: оснивачка улагања, улагања у пробну производњу, истраживање и развој, улагање у нове софтверске апликације, концесије, патенти и лиценце, трајно кориштење земљишта и слична права.

6. Умањење вриједности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вриједност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вриједности имовине. Уколико такве индикације постоје, процјењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће процјенити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процјењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вриједност је нето продајна цијена или вриједност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процјене вриједности у употреби, процјењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вриједности примјеном дисконтне стопе прије опорезивања која одражава садашњу тржишну процјену временске вриједности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процјењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вриједности, онда се књиговодствена вриједност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вриједности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају дио губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промјена на капиталу.

7. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној вриједности или нето продајној вриједности, у зависности која је низа. Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје.

Цијена коштања залиха утврђује се методом пондерисаног просјечног трошка.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелисти отписују.

8. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, инвестиције које се држе до доспијећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у двије категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вриједности финансијског средства или финансијске обавезе и расподјеле прихода и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или, где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вриједност финансијског средства или финансијске обавезе.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумијевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима, као и краткорочни депозити до три мјесеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет беззначајног ризика од промјене вриједности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити (зајмови) и потраживања вреднују се по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за умањење вриједности по основу обезврјеђења. Приход од камате се признаје примјеном метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вриједности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процјењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вриједности имовине финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вриједности кроз биланс успјеха). Обезврјеђење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процјењени будући новчани токови средстава измјењени.

Обезврјеђење (исправка вриједности) потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована. Промјене на рачуну исправке вриједности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успјеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успјеха.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вриједности примљених средстава, умањеној за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успјеха обрачунског периода.

9. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Српске. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се примјеном пореске стопе од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успјеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Српске.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

10. Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

4. Значајне рачуноводствене процјене

Састављање финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва да врши процјене и користи претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процјењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтијевају вршење процјене и коришћење претпоставки представљена су у даљем тексту:

1. Корисни вијек некретнина, постројења и опреме

Друштво процјењује преостали корисни вијек некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процјена корисног вијека некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Уколико се садашња процјена разликује од претходних процјена, промјене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са MPC 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“. Ове процјене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вриједност некретнина, постројења и опреме, као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

2. Умањење вриједности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вриједности материјалне и нематеријалне имовине и процјењује да ли постоје индикације за умањење вриједности неког средства. Приликом процјењивања умањења вриједности, средства која готовинске токове не генеришу независно додјељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промјене у додјељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вриједност односне имовине.

3. Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности потраживања се врши на основу процјењених губитака услијед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и промјенама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Приликом обрачuna исправке вриједности Друштво примјењује модел очекivanog кредитnog губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекivanog уговореног рока трајања финансијске имовине. За рачунање очекivanog кредитnog губитка, користи се матрица за одређивање исправке вриједности. Употреба матрице подразумијева груписање потраживања на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

5. БИЛАНС СТАЊА

СТАЛНА СРЕДСТВА

Стална средства класификована су на:

1. нематеријална улагања,
2. земљиште,
3. грађевинске објекте, који поред грађевинских објеката обухватају и:
 - резервоаре
 - цјевоводе водовода
 - цјевоводе канализације
4. постројења и опрема, лабораторијска опрема, моторна возила,
5. аванси и некретнине, постројења, опрема у припреми
6. инвестиционе некретнине
7. дугорочни финансијски пласмани.

Основна средства се категоришу према својим радним и технолошким карактеристикама у сврху обрачуна амортизације.

Напомена бр. 1 (АОП 001)

Набавна вриједност сталних средстава на дан 31.12.2022. године, износи (АОП 001): 162.775.512 КМ, отписана 68.435.144 КМ, а садашња вриједност 94.340.368 КМ.

На основу Одлуке Управе Друштва број 01/1-БР-11170/21 од 27.12.2021.год. и чињенице да се некретнине у улици 22.априла бр.2 у којима се раније налазило сједиште Управе Друштва од 15.11.2021.год. не користе више за обављање пословне дјелатности, извршена је рекласификација земљишта као инвестиционе некретнине, што је приказано у упоредним показатељима (износ на дан претходне године) и исказано у табели испод (исправке грешака).

Управа Друштва је донијела одлуку број 04-1400/23 од 15.02.2023.године о усвајању Извјештаја о процјени вриједности некретнина у улици 22.априла бр.2 на дан 31.12.2022.године., коју је израдио независни процјенитељ (вјештак). Према усвојеном Извјештају, извршено је усклађивање књиговодствене вриједности са процјењеном фер вриједношћу инвестиционе некретнине (земљиште), чији су ефекти исказани у табеларном прегледу испод. Вриједност грађевинских објеката који се налазе на датој локацији је на

основу Извјештaja о процјени сведена на нулу, јер су објекти према постојећем регулационом плану предвиђени за рушење. Усклађивање књиговодствене вриједности објекта евидентирано је на терет раније формираних ревалоризационих резерви за сваки објекат посебно, а вриједност обезврјеђења изнад расположивих ревалоризационих резерви књижена је на терет трошкова обезврјеђења у билансу успјеха. У фер вриједност земљишта признаје се вриједност улагања у градске таксе за уређење грађевинског земљишта (на име објекта који се тренутно налазе на локацији) као и прописане ренте код новопланиране градње.

Нематеријална средства, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2022. године приказане су у следећој табели (АОП 002+АОП 008+АОП 015):

Опис	Нематеријална средства	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Инвестиционе некретнине	Укупно
Бруто вриједност 01.01.2022.	26.476.404	3.744.472	112.888.930	14.691.865	984.017	0	158.785.688
Рекласификација исправке грешака	-603.250	0	0	0	0	603.250	0
Поново исказана бруто вриједност на 01.01.2022.	25.873.154	3.744.472	112.888.930	14.691.865	984.017	603.250	158.785.688
Набавке у току године	3.750	0	522.170	675.070	402.478	0	1.603.468
Пренос/активирање	0	0	378.121	0	(378.121)	0	0
Процјена	0	0	(1.122.390)	0	0	1.665.117	542.727
Отпис	(855)	0		(109.156)	0	0	(110.011)
Стање на дан 31.12.2022.	25.876.049	3.744.472	112.666.831	15.257.779	1.008.374	2.268.367	160.821.872
Исправка вриједности 01.01.2022.	2.234.548	0	52.485.915	9.362.777	0	0	64.083.240
Амортизација у току године	656.922	0	1.393.630	1.104.107	0	0	3.154.659
Поврат средстава у употребу	0	0	0	12.167	0	0	12.167

Процјена	0	0	(665.698)	0	0	0	(665.698)
Отпис	(835)	0	0	(102.029)	0	0	(102.864)
Стање на дан 31.12. 2022. године	2.890.635	0	53.213.847	10.377.022	0	0	66.481.504
Нето вриједност							
31.12.2022.	22.985.414	3.744.472	59.452.984	4.880.757	1.008.374	2.268.367	94.340.368
31.12.2021.	23.638.606	3.744.472	60.403.015	5.329.088	984.017	603.250	94.702.448

- Нематеријална средства обухватају: рачунарске програме (који нису дио хардвера), улагања у интернет страницу, трајно право кориштења земљишта, пројекат KfW банке, употребне дозволе и сл.

Износ од 22.081.006 КМ односи се на обавезу преузету по потписаном Уговору, прикупљање средстава за отплату намјенског кредита (10.000.000€) за финансирање пројекта „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Граду Бањалуци“. Кредитним средствима задужен је Град Бања Лука. У новембру 2012.год. потписан је и Анекс бр.1 Уговора, којим се дефинише обавеза издвајања новчаних средстава (са посебног рачуна) свакодневно на рачун Града у износу од 35% од дневног прилива (наплата од купаца из категорија индивидуалне потрошње, кућних савјета и ЗЕВ), почевши од 01.01.2013.године до 30.12.2023.год. На основу члана 5. Одлуке о јавном водоводу и јавној канализацији („Сл.гл.Града Б.Лука“бр.8/12) потписан је Споразум о предаји на управљање и одржавање јавног водовода и канализације по наведеном Пројекту, број 012-Г-2396/15 од 11.12.2015.године. На основу Извјештаја Економског института из фебруара 2019.године и Одлуке Друштва број 04-1550/19 извршено је прекњижење обавезе са нематеријалних средстава у припреми на нематеријална улагања и истовремено створена обавеза кроз билансну позицију - дугорочне обавезе.

- Повећање вриједности грађевинских објеката у највећем дијелу се односи на изградњу цјевовода за водоводну и канализациону мрежу путем извођења радова по основу реализације властитог инвестиционог програма (активирање властитих учинака). Поред изградње и реконструкције цјевовода, у току пословне године извршена је реконструкција (замјена) крова на згради производног погона, те радови на таложницама на водозахвату.
- Повећање вриједности опреме обухвата набавку: машина, уређаја и инсталација, транспортних средстава и рачунарске опреме. Најзначајнији износ се односи на набавку потребне механизације за сектор одржавања, где су у току године набављени: мини ровокопач са приколицом и три камиона кипера.

- Некретнине, постројења и опрема у припреми су инвестиције чији су радови у току. То су реконструкција и изградња водоводне (примарне и секундарне) мреже, почетак активности на изградњи соларних панела и изградња хемијске зграде са уградњом хлорне опреме по Уговору 03/2-5190/10-20 од 24.8.2020. године.
- Инвестиционе некретнине обухватају вриједност земљишта на локацији у улици 22. априла бр.2 (претходно објашњено).
- Дугорочни финансијски пласмани (АОП 022) обухватају: рекласификацију припадајућег износа краткорочних потраживања на дугорочна потраживања по основу потписаних споразума о нагодби или уговора о репрограму обавеза купаца за утрошену воду („Водовод“ а.д. Челинац, „ФК Борац“, ЈП „Аквана“ КП „Будућност“ а.д. Лакташи, Студентски центар Никола Тесла,...) који доспијевају у периоду дужем од годину дана од дана билансирања у бруто износу од 1.953.640 КМ.

ТЕКУЋА СРЕДСТВА

Текућа средства обухватају: залихе, краткорочна потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину из пословних активности.

-Вриједност у КМ

ОПИС	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Залихе и дати аванси	2	037	1.653.864	1.486.479
Краткорочна потраживања	3	045	2.639.030	3.534.038
Краткорочни финансијски пласмани	4	052	1.472	2.250
Готовина	5	061	706.528	729.740
ПДВ	6	064	435.036	51.064
Краткорочна разграничења	7	065	6.577	8.195
УКУПНО		031	5.442.507	5.811.766

Напомена бр. 2 – Залихе и дати аванси

Залихе обухватају слједеће: материјал (основни материјал, резервне дијелове за водомјере, материјал за возила и механизацију, хемикалије, помоћни материјал, канцеларијски

материјал, гориво, мазиво, резервне дијелове, заштитна опрема), алат, ауто гуме и средства ХТЗ опреме.

Дати аванси се односе на аванс плаћен добављачу за реконструкцију радног возила „Highlander RICO Mercedes“.

Напомена бр. 3 – Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања (брuto) износе 7.676.101 КМ, од чега се на исправку потраживања односи 5.037.071 КМ, нето потраживања 2.639.030 КМ.

Потраживања од купца (брuto) за испоручену воду, канализацију и извршене услуге (дугорочна и краткорочна), исказана на (АОП029, АОП047) износе 9.470.852 КМ, исправка потраживања износи 6.890.711 КМ и садашња вриједност 2.940.141 КМ.

У складу са усвојеном методологијом рачуноводствене примјене „Међународног стандарда финансијског извјештавања МСФИ 9 - Финансијски инструменти“ - рачуноводствени аспекти отписа и исправке вриједности потраживања „Водовода“ а.д. Бања Лука, употребом тзв. матрице за одређивање исправке вриједности потраживања, приступили смо утврђивању очекиваног кредитног губитка за потраживања од купца на дан 31.12.2022.године.

На бази података добијених из аналитичке евиденције купца о историјским подацима наплате потраживања утврђене су стопе очекиваних кредитних губитака. Овако добијен историјски проценат губитка усклађен је са информацијама о текућим и будућим условима а везаним за наплату потраживања. Управа Друштва је, имајући у виду веома добру кумулативну наплату која се огледа у чињеници да је у току 2022.године наплаћено више за 797.799КМ у односу на фактурисано, те уважавајући чињеницу да ће се у наредном периоду интензивирати мјере на наплати потраживања, донијела одлуку о умањењу процента очекиваних кредитних губитака за 30%.

Утврђени проценти губитака примјењени су на стање потраживања на дан 31.12.2022. године и истовремено су усклађена потраживања старија од годину дана на дан 31.12.2022.године (евидентиран је ефекат наплате индиректно отписаних потраживања).

С обзиром да је стање процијењене исправке вриједности потраживања смањено, ефекат у износу од 279.023,23 КМ се на дан 31.12.2022.године евидентира у пословним књигама на терет исправке вриједности потраживања, а у корист прихода од усклађивања вриједности потраживања.

Од укупног износа бруто потраживања, извршена је рекласификација припадајућег износа краткорочних потраживања на дугорочна потраживања – остали дугорочни пласмани у складу са одредбама МРС 32 – Финансијски инструменти: презентација (параграф 11), по основу потписаних споразума о нагодби или уговора о репрограму обавеза потрошача за утрошену воду (узимајући у обзир временски период потписаних споразума и уговора), која доспијева у периоду дужем од годину дана од дана билансирања.

Краткорочна потраживања садрже: потраживања од запослених, потраживања од фондова за рефундације, а најзначајнији износ су потраживања од Града за износ више издвојених средстава за отплату кредита KfW банке 107.728 КМ.

Напомена бр. 4 – Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани представљају дио дугорочних стамбених кредита датих радницима у ранијем периоду, који доспијевају до једне године.

У току 2022.године наплаћен је преостали износ по ороченом депозиту код Банке Српске у износу од 46.735 КМ.

Напомена бр. 5 – Готовина

Готовина износи 706.528 КМ. Девизни рачун изражен је у новчаној јединици EUR и прерачунат је по важећем курсу на датум 31.12.2022.год. Од укупног износа расположивих новчаних средстава износ од 349.713 КМ се односи на расположива средства код БПШ банке из пласираних кредитних средства намијењених за набавку сталних средстава.

Друштво на дан 31.12.2022.године располаже и са износом од 500.000 КМ у виду дозвољеног прекорачења по трансакционом рачуну код Нове Банке. Износ је видљив на изводу трансакционог рачуна код Нове банке а.д. Бања Лука, али с обзиром на чињеницу да је пуни износ дозвољног прекорачења на располагању (средства на дан 31.12.2022.год. нису искориштена) нису евидентирана кроз билансне позиције.

Напомена бр. 6 – ПДВ

Износ аконтационог ПДВ на дан 31.12.2022.год. износи 435.036 КМ.

Напомена бр. 7 – Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења обухвата премију осигурања.

ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

КМ

ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Капитал	8	102	35.655.181	35.655.181
Емисиона премија	8	113	278.751	278.751
Законске резерве	9	115	7.086.832	7.086.832
Статутарне резерве	9	116	4.693.059	4.693.059
Ревалоризационе резерве	9	119	31.931.327	32.245.059
Нераспоређени добитак ранијих година	10	125	4.748.091	4.819.647
Нераспоређени добитак текуће године	10	126	334.803	0
Дугорочна резервисања	11	133	327.292	316.605
Дугорочне обавезе	12	137	1.367.196	2.915.478
Разграничен приходи и примљене донације	13	145	6.427.932	6.558.124
Краткорочне обавезе	14	147	6.932.411	5.946.813
УКУПНО		169	99.782.875	100.515.549

Напомена бр. 8 - Структура капитала

КМ

Град Бања Лука	65%	23.255.365
ПРЕФ а.д. Бања Лука	10%	3.543.416
Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука	5%	1.771.708
ЗИФ-ови и остали акционари	20%	7.084.692
УКУПНО	100%	35.655.181

Капитал је разврстан према Судском регистру. Акције котирају на Бањалучкој берзи. Књига акционара води се код Централног регистра хартија од вриједности и на дан 31.12.2022. године вриједност у књигама је усклађена са књигом акционара. У 2018. години Скупштина Друштва је на ванредној сједници која је одржана 30.11.2018. године донијела Одлуку о повећању основног капитала број: 04-БМС-9950/3-18.

Основни капитал Друштва, уписан у судски регистар код Окружног привредног суда у Бањој Луци, прије доношења ове Одлуке , износио је 35.434.161 КМ а састојао се од 35.434.161 редовне акције, класе „А“ са правом гласа, номиналне вриједности 1 КМ по акцији.

Друштво је другом емисијом акција понудом упућеном квалификованом инвеститору без обавезе објављивања проспекта, емитовало укупно 340.000 акција, класе „А“, номиналне вриједности 1 КМ, укупне номиналне вриједности 340.000 КМ. Понуда акција из друге емисије била је упућена квалификованом инвеститору – Граду Бања Лука, који је власник 65,006040% редовних акција Друштва на дан усвајања Одлуке о другој емисији. Продајна цијена акција из друге емисије износила је 2,2612 КМ по акцији, док је укупна продајна вриједност емисије износила 768.808 КМ. Емисија је вршена уз кориштење права прече куповине акција постојећих акционара, уписаних у књигу акционара на дан пресјека 21.10.2018.године.

Квалифицирани инвеститор – Град Бања Лука је потписивањем писане изјаве – уписнице, по основу права прече куповине, дана 30.10.2018.године, уписао 221.020 редовних акција из друге емисије, а и уплата средстава је извршена истог дана.

Другом емисијом акција, закључно са 12.11.2018.године као посљедњим даном за упис и уплату акција, укупно је уписано и уплаћено 221.020 акција, односно 65,005882% од емитованог броја акција, укупне вриједности 499.770 КМ.

Основни капитал Друштва повећан је по основу друге емисије редовних (обичних) акција и након повећања износи 35.655.181 КМ и састоји се од 35.655.181 редовних акција, класе „А“ са правом гласа, номиналне вриједности 1 КМ по акцији на дан 31.12.2021. године.

Напомена бр. 9 – Резерве

Законске и статутарне резерве формирају се у складу са законом и рачуноводственом политиком.

Ревалоризационе резерве су резултат књижења позитивних ефеката процјене вриједности имовине из ранијег периода. Укидају се када средство престаје да се признаје и када се повуче из употребе услед расходовања или продаје.

Износ ревалоризационих резерви на дан 01.01.2022.	32.245.059 КМ
Укидање рев.резерви по основу расходовања средстава	-87.970 КМ
Ефекат процјене грађевинских објеката у 22.априла бр.2	-225.762 КМ
Укупно ревалоризационе резерве на дан 31.12.2022.год.:	31.931.327 КМ

Напомена бр. 10 - Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак ранијих година је резултат преноса издвојених средстава са конта финансијских расхода, а на основу Споразума са Градом о преносу средстава на управљање и одржавање по Пројекту KfW банке (на нематеријална улагања а у корист добити претходних година).

Корекција добитка (смањење) из претходних година је извршена у складу са МРС 8 а по Одлуци Друштва бр.04-8200/19 од 04.09.2019.о обрачуну ПДВ на водни допринос за период 01.11.2014.- 31.07.2019.године. Укупна обавеза ПДВ је била 695.211 КМ и од тога износа, преко добити је кориговано 641.418 КМ износ који се односио на период закључно са 2018.годином, остали дио- разлика је теретила расходе 2019.године.

На основу извјештаја о увођењу рачуноводствене примјене „Међународног стандарда финансијског извјештавања МСФИ 9 - Финансијски инструменти“ - рачуноводствени аспекти отписа и исправке вриједности потраживања „Водовода“ а.д. Бања Лука, а који је израдио консултант „Бл ревизор“ Бања Лука утврђен је износ очекиваног кредитног губитка на потраживањима од купаца на дан 31.12.2020.године у износу од 543.577 КМ. Износ из претходног става у пословним књигама Друштва прокњижен је на терет добити ранијих година, а у корист исправке вриједности потраживања на дан 31.12.2021.године - прва примјена.

Одлуком број 04-БМС-5357/8-22 од 28.06.2022.год. о расподјели добити остварене за 2021.годину из средстава нето добити извршена су резервисања за додјелу донација у износу од 71.555КМ.

Добит по билансу стања (пренос из ревалоризационих резерви дијела средстава која се односе на расходована основна средства)	87.970 КМ
Нето добит по билансу успјеха	246.832 КМ
Укупно остварена добит:	334.802 КМ

Напомена бр.11-Дугорочна резервисања

Резервисања за накнаде и бенефиције запослених у складу са примјеном Међународног рачуноводственог стандарда (МРС 19), од стране овлаштеног актуара раде се на годишњем нивоу. Укупна резервисања за отпремнине, јубиларне награде износе 327.292 КМ.

Напомена бр. 12 - Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, односе се на кредит који Друштво има код Свјетске банке - Међународна асоцијација за развој по Пројекту урбане инфраструктуре и пружања услуга. Гарант за кредит је Влада РС, са којом је склопљен Супсидијарни финансијски споразум и по том основу плаћа се камата и провизија Министарству финансија. Кредит је реализован у 2011.години, а отплата је кренула у октобру 2012.године. Износ рате је 105.671 SDR (протувриједност 255.757 КМ на дан 31.12.2021. год.). Износ одобреног супсидијарног финансирања износи SDR 2.546.300 или 3.666.672 USD. Кредит је везан за SDR и прерачунава се по важећем курсу на дан састављања обрачуна (периодичног и годишњег) и изискује позитивне или негативне курсне разлике. Негативна курсна разлика исказана је на дан 31.12.2022. године у износу од 28.340 КМ. Свака отплата главнице (15.04. и 15.10) прерачунава се по курсу на дан доспијећа рате и утиче на резултат пословања Друштва. Отплата кредита ће трајати до 15.04.2024.године. Расходи камата по наведеном кредиту терете расходе пословања 2022.године и износе 24.702 КМ.

За потребе набавке основних средстава и пријевремену отплату кредита (број NO-126/20 код Комерцијалне банке), 28.06.2022.год. подигнут је дугорочни кредит по Уговору број NO-259/22 код Банке поштанске штедионице. Износ кредита 1.500.000 КМ на период од 5 година; номинална каматна стопа 4,30%; ефективна каматна стопа 4,49%; накнада за обраду кредита 0,25%. Износ мјесечног ануитета који доспјева 29.09 у мјесецу је 27.828,10 КМ. Дугорочни дио обавезе по наведеном кредиту износи 1.083.292,47 КМ.

За потребе обезбеђења текуће ликвидности дана 18.07.2022.године закључен је Уговор о овердрафт кредиту са Новом банком а.д. Бања Лука у износу од 500.000 КМ, у виду дозвољеног прекорачења по трансакционом рачуну. Кредит је одобрен на 12 мјесеци и каматном стопом од 4,25% годишње на кориштени износ средстава. Кредитна средства нису кориштена на дан 31.12.2022.год. и нису евидентирана кроз билансне позиције. Износ је видљив на изводу трансакционог рачуна код Нове банке а.д. Бања Лука. Укупан износ камате на кориштена средства у току 2022.године износи 1.207 КМ.

-Вриједност у КМ

ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	ГОДИНА	
	31.12.2022.	31.12.2021.
До 1 године	2.614.514	2.979.234
Од 1 до 2 године	564.680	2.635.070
Од 3 до 5 година	802.516	280.408

Преко 5 година	0	0
УКУПНО	3.981.710	5.894.712

Напомена бр. 13 - Разграничен приходи и примљене донације

Разграничен приходи и примљене донације износе 6.427.932 КМ, а то су резервисања за основна средства која проистичу из донација ЕУ на пројектима ревитализације Фабрике воде, смањење губитака у мрежи и донација опреме и лабораторијских уређаја, те изградња примарних цјевовода и реконструкције одређених цјевовода из ранијег периода. Од укупних средстава резервисања Град Бања Лука учествовао у финансирању изградње Фабрике воде „ПП Новоселија 2“ у укупном износу од 3.050.000 КМ, ЈП „Воде Српске“ у износу од 96.000 КМ.

Дугорочна резервисања се укидају на годишњем нивоу. Сразмјеран дио трошкова амортизације који се односи на ова средства, са дугорочних резервисања се преноси на приход од донираних средстава, на крају пословне године.

Напомена бр. 14 - Краткорочне обавезе

КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	АОП	ГОДИНА		КМ
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Краткорочне финансијске обавезе	148	2.614.514	2.979.234	
Примљени аванси	156	598.064	626.798	
Добављачи у земљи и иностранству	158 159	2.776.597	1.361.477	
Обавезе за зараде и накнаде зарада	162	717.394	626.754	
Друге обавезе	163	36.788	42.298	
ПДВ	164	0	172.119	
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	165	79.363	92.572	
Обавезе за порез на добит	166	38.517	39.829	
Краткорочна разганичења	167	4.768	5.732	
Краткорочна резервисања	168	66.406	0	
УКУПНО	147	6.932.411	5.946.813	

- Краткорочне финансијске обавезе представљају износ дугорочних финансијских обавеза који доспијева до годину дана; рата кредита: Свјетске банке 517.891 КМ, кредита KFW банке 1.815.846 КМ и кредита БПШ банке 280.776 КМ.
- Пренос аванса - претплате купаца на дан 31.12.2022.године.
- Обавезе према добављачима су обавезе на дан 31.12.2022.године.
- Обавезе за зараде и накнаде су укалкулисани обавезе са 31.12.2022.године.
- Друге обавезе обухватају укалкулисане обавезе за: превоз радника, јубиларне награде и отпремнине, обавезе према члановима надзорног одбора и одбора за ревизију, уговор о дјелу и друге обавезе.
- Обавезе за порезе и доприносе су: обавезе за водни допринос, накнада за кориштење шума, противпожарна накнада у износу од 73.993 КМ и остале обавезе за порезе и доприносе по уговору о дјелу, привременим и повременим пословима.
- обавезе за порез на добит у износу од 38.517 КМ
- износ краткорочних резервисања обухвата износ резервисаних а неискоришћених средстава за додјелу донација из добити остварене за 2021.годину.

Напомена бр. 15 – Ванбилансна актива и пасива

У биласу стања на позицији ванбилансне активе и пасиве налази се износ од 145.461.083 КМ. То су: потраживања од купаца који су тужени у ранијем периоду, у међувремену отишли у стечај, а судски процес још није завршен 781.776 КМ; основна средства која су предата по Уговору на управљање, кориштење и одржавање водоводне мреже у насељу Јаблан 41.534 КМ и Слатина-Крчмарице 361.655КМ - Општина Лакташи; вриједност основних средстава која су Уговором о предаји на управљање и одржавање објекта и инфраструктуре број 12-G-4207/18 (Град Бања Лука) од 15.10.2018.год. и Анексом Уговора број 03/1-7511/2-22 од 02.09.022.год. локални водоводи пренесени „Водоводу“ а.д. на управљање и одржавање 53.357.565 КМ: вриједност водоводне инфраструктуре предата по Уговору број 12-Г-316/20 (Град Бања Лука) од 05.02.2020. године - на управљање, кориштење и одржавање 52.253.781 КМ и вриједност канализационе инфраструктуре предата по Уговору број 12-Г-315/20 (Град Бања Лука) од 05.02.2020.године – на управљање кориштење и одржавање 38.624.894 КМ, у складу са чланом 5.став 2. Одлуке Скупштине града Бања Лука о јавном водоводу и јавној канализацији („Сл.гл. Града Бања Лука“ бр.8/12, 9/16 и 39/16).

6. БИЛАНС УСПЛЕХА

ПРИХОДИ

Приходи Друштва су:

- Пословни приходи
- Финансијски приходи
- Остали добици и приходи
- Приходи од усклађивања вриједности имовине

Укупни приходи износе 20.020.834 КМ (АОП 305)

КМ

ПРИХОДИ	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Приходи од продаје воде	15	208	13.332.435	13.369.778
Приходи од обрачунате канализације	15	208	2.392.031	2.384.677
Приходи од накнаде за мјерно мјесто	15	208	155.530	1.153.006
Приходи од извршених услуга	15	212	1.117.969	1.034.226
Повећање вриједности инвестиционих некретнина	16	216	1.665.117	0
Остали пословни приходи	17	218	761.645	1.014.884
Финансијски приходи	18	239	43.223	19.205
Остали добици и остали приходи	19	251	273.861	510.394
Приходи од усклађивања вриједности имовине	20	273	279.023	17.519
УКУПНО		301	20.020.834	19.503.689

Напомена бр. 16 – Пословни приходи

Пословни приходи Друштва обухватају сљедеће:

- приход од продаје воде,
- приходи од обрачунате канализације,

- приходи од накнада за мјерно мјесто,
- приходи од накнаде за мјерно мјесто значајно су смањени усљед укидања обрачуна накнаде за мјерно мјесто почевши од марта 2022.године (по Одлуци Управе Друштва а у складу са Одлуком Уставног суда РС/Сл.гласник РС бр.18/2022)
- приходи од вршења услуга.

Напомена бр. 17 – Повећање вриједности инвестиционих некретнина

Како је наведено и у напомени број 1. Управа Друштва је донијела одлуку о усвајању Извјештаја о процјени вриједности некретнина у улици 22.априла бр.2 на дан 31.12.2022.године. Према усвојеном Извјештају, извршено је усклађивање књиговодствене вриједности са процјењеном фер вриједношћу инвестиционе некретнине (земљиште), чији је ефектат усклађивања у износу од 1.665.117 КМ признат кроз повећање вриједности инвестиционе некретнине.

Напомена бр. 18 – Остали пословни приходи

Приходи који су настали као резултат изградње и реконструкције водоводне и канализационе мреже, на примарним и секундарним цјевоводима, у властитој режији износе 559.854 КМ, док амортизација донираних средстава износи 201.791 КМ.

Напомена бр. 19 – Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају: камате по тужбама купаца - потрошача у износу од 43.026 КМ и позитивне курсне разлике од 195 КМ.

Напомена бр. 20 – Остали добици и приходи

Обухватају: вишкови материјала утврђене по попису, наплаћена отписана потраживања, наплаћени износ преосталог дијела депозита код Банке Српске у стечају, наплаћени судски и остали непоменнути приходи.

Напомена бр. 21 – Приходи од усклађивања вриједности имовине

Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака, описано у напомени број 3.

РАСХОДИ

Укупни расходи пословања износе 19.708.139 КМ (АОП 306).

КМ

РАСХОДИ	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови материјала	20	221	1.808.017	1.770.885
Трошкови горива и енергије	21	222	3.018.716	2.547.720
Трошкови плата, накнада плата и осталых личних примања	22	223	9.823.855	8.955.287
Трошкови производних услуга	23	226	726.504	869.429
Трошкови амортизације и резервисања	24	227	3.165.346	3.222.537
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	25	234	683.969	708.588
Трошкови пореза	26	235	37.783	38.590
Трошкови доприноса	26	236	35.016	35.311
Финансијски расходи	27	244	110.438	198.055
Остали расходи и губици	28	261	67.565	97.994
Расходи од усклађивања вриједности имовине	29	286	230.930	0
УКУПНО		306	19.708.139	18.444.396

Напомена бр. 22 – Трошкови материјала

Трошкови материјала обухватају: основног материјала, резервне дијелове за водомјере, материјала за возила и механизацију, хемикалије, помоћни материјал, канцеларијски материјал, алат, аутогуме и средства ХТЗ опреме.

Напомена бр. 23 – Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије обухватају трошкове: трошкове нафтних деривата (гориво и мазиво), трошкови електричне енергије, трошкови топлотне енергије.

У посматраном извјештајном периоду дошло је до значајног пораста трошкова електричне енергије и трошкова горива изазваних порастом цијена енергената.

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови горива		311.665	209.498
Трошкови енергије		2.707.051	2.338.222
УКУПНО	222	3.018.716	2.547.720

Напомена бр. 24 - Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови бруто зарада и накнада су: обрачунати износи зарада и накнада са припадајућим порезима и доприносима који у складу са Законом о раду и подзаконским актима Друштва регулишу ову област.

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови бруто плата		6.897.185	6.204.007
Трошкови бруто накнада плата (топли оброк и регрес)		2.354.620	2.165.040
Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора		48.906	47.777
Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију		23.104	20.409
УКУПНО	224	9.323.815	8.437.233

КМ

ОПИС	АОП	ГОДИНА	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови отпремнина и јубиларних награда		29.287	30.292
Трошкови запослених на службеном путу		16.798	14.284
Трошкови бруто осталих личних примања		453.955	473.478
УКУПНО	225	500.040	518.054

Напомена бр. 25 - Трошкови производних услуга

ОПИС	АОП	ГОДИНА		КМ
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Трошкови транспортних услуга		235.169	292.486	
Трошкови одржавања основних средства		347.195	422.272	
Трошкови рекламе и пропаганде		64.130	32.303	
Трошкови осталих услуга (комуналне услуге и трошкови заштите на раду)		80.010	122.368	
УКУПНО	226	726.504	869.429	

Напомена бр. 26 - Трошкови амортизације и резервисања

Амортизација представља се обрачунава у складу са рачуноводственом политиком и износи 3.154.659 КМ. Од укупног износа трошкова амортизације, износ од 631.517 КМ се односи на трошкове амортизације на нематеријална улагања (по пројекту „Градски систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода у Граду Бањој Луци“). Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде, према актуарском обрачуну износе 10.687 КМ.

Напомена бр. 27 – Нематеријални трошкови

ОПИС	АОП	ГОДИНА		КМ
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Трошкови непроизводних услуга (ревизија финанс.извјештаја, адвокатске услуге, здравствене услуге (испитивање квалитета воде), трошкови семинара, трошкови дератизације и др.)		294.856	351.900	
Трошкови репрезентације		21.504	15.419	
Трошкови премије осигурања		48.768	48.793	
Трошкови платног промета		26.987	21.700	
Трошкови чланарина (ПК РС, ПК БиХ, Удружење Водовода, чланарина ЦРХОВ)		19.062	26.199	

Остали нематеријални трошкови (регистрационе таксе и таксе за прекоп, судске таксе, исплате запосленим у случају смрти члана уже породице и др.)		272.792	244.577
УКУПНО	234	683.969	708.588

Напомена бр.28 – Трошкови пореза и доприноса

ОПИС	АОП	ГОДИНА		КМ
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Трошкови пореза (порез на имовину, накнада за шуме, противпожарна накнада, накнада за уређење земљишта, остали порези)	235	37.783	38.590	
Доприноси (за запошљавање и професионалну рехабилитацију инвалида, водни допринос)	236	35.016	35.311	
УКУПНО		72.799	73.901	

Напомена бр. 29 – Финансијски расходи

Расходи камата - по кредиту Свјетске банке (плаћање два пута годишње 15.04. и 15.10.) износе 24.702 КМ, камата по кредиту БПШ банке износи 41.445 КМ, камата на искориштена средства по овердрафт кредиту Нове банке 1.208, затезне камате 14.742 КМ и негативне курсне разлике (по кредиту Свјетске банке) 28.339КМ.

Напомена бр. 30 – Остали расходи

Остале расходе чине: расход основних средстава по извјештају о попису, мањкови, расходи по основу отписа залиха материјала и директан отпис потраживања од купаца по извјештају о попису на да 31.12.2022.год.

Напомена бр. 31 – Расходи од усклађивања вриједности имовине

Као што је наведено у напомени број 1. Управа Друштва је донијела одлуку број 04-1400/23 од 15.02.2023.године о усвајању Извјештаја о процјени вриједности некретнина у

улици 22.априла бр.2 на дан 31.12.2022.године., коју је израдио независни процјенитель (вјештак). Према усвојеном Извјештају, вриједност грађевинских објеката који се налазе на датој локацији је на основу Извјештаја о процјени сведена на нулу, јер су објекти према постојећем регулационом плану предвиђени за рушење. Усклађивање књиговодствене вриједности објекта евидентирано је на терет раније формираних ревалоризационих резерви за сваки објекат посебно, а вриједност обезврјеђења изнад расположивих ревалоризационих резерви износу од 230.930 КМ су евидентирани нето губици по основу обезврјеђења објекта.

Напомена бр. 32 – Коментар биланса токова готовине

ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	АОП	ГОДИНА		КМ
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Готовина из пословних активности	501	21.434.812	21.581.718	
Готовина из активности инвестирања	515	46.735	420.619	
Готовина из активности финансирања	544	1.500.000	0	
УКУПНО		22.981.547	22.002.337	

ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	АОП	ГОДИНА		КМ
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Готовина из пословних активности	506	18.486.112	18.642.055	
Готовина из активности инвестирања	531	1.304.799	2.361.123	
Готовина из активности финансирања	551	3.213.910	2.163.187	
УКУПНО		23.004.821	23.166.365	

Приливи готовине:

АОП 501 – приливи готовине из пословних активности су приливи од купаца, примљени аванси и остали приливи из пословних активности.

АОП 515 – приливи готовине из активности инвестирања – наплата преосталог дијела ороченог депозита код Банке Српске у стечају

АОП 544– приливи готовине из активности финансирања – прилив средстава по одобреном дугорочном кредиту БПШ банке.

Одливи готовине:

АОП 506 – одливи готовине из пословних активности: плаћање обавеза према добављачима и дати аванси, одливи по основу исплата зарада, накнада и осталих личних расхода, одливи по основу плаћања камата и остали одливи (плаћене обавезе за ПДВ, водни допринос).

АОП 531 – одливи готовине из активноси инвестирања: одливи готовине за набавку и реконструкцију сталних средстава.

АОП 551 – одливи готовине из активности финансирања су одливи по основу отплате кредита Свјетске банке WB IDA, кредита KfW банке и БПШ банке.

Напомена бр. 31 – Управљање финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено разним финансијским ризицима: тржишном, девизном, кредитном и ризику ликвидности.

Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмјерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске токове Друштва. Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Српској.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик одређене промјене цијена, као што су промјене цијена најзначајнијих сировина, курсева страних валута и промјене каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вриједност финансијских инструмената.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику односи се на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе из пословања деномирани у страној валути. Књиговодствена вриједност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извјештаја је:

КМ

ВАЛУТА	СРЕДСТВА		ОБАВЕЗЕ	
	2022	2021	2022	2021
EUR	4089	4796	-	-
USD	1045	984	-	-
RSD	290	289	-	-
SDR	-	-	818.308	1.343.574
SEK	4	4	-	-
УКУПНО	5.428	6.073	818.308	1.343.574

На основу објелодањене структуре имовине и обавеза у страној валути евидентно је да на Друштво има утицај промјена девизног курса SDR (обавезе по кредиту Свјетске банке). У следећој табели приказана је осјетљивост Друштва на апресијацију и депресијацију КМ за 10% у односу на SDR:

-Вриједност у КМ

	2022		2021	
	+10%	-10%	+10%	-10%
SDR	81.831	(81.831)	134.357	(134.357)
УКУПНО	81.831	(81.831)	134.357	(134.357)

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да своја дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што аутоматски резултира финансијским губитком Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане и потраживања.

Друштво нема значајну концентрацију кредитног ризика, јер се његова потраживања и пласмани односе на велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима. У случају неблаговременог измиривања обавеза корисника услуга према Друштву користе се и следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, споразуми о нагодби, утужења, вансудска поравнања и остало.

Ризик ликвидности

Друштво управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава своје обавезе. Управљање ризиком значи да Друштво одржава

одговарајуће новчане резерве, прати стварне новчане токове и одржава адекватан однос доспијећа финансијских средстава и обавеза.

Напомена бр. 33– Потенцијалне обавезе

Процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна Управа Друштва сматра да исход наведених спорова неће имати додатно материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности.





“ВОДОВОД” А.Д. БАЊА ЛУКА

Улица Марије Бурсаћ бр. 4; Поштански број 78 000; тел.: (051) 498-950, факс: 212-380
e-mail: info@vodovod-bl.com; web: www.vodovod-bl.com

АПИФ
БАЊА ЛУКА



Датум: 28.02.2023.год.

Наш број: 03/1-НГ-1817/2-23

Ваш број:

ПРЕДМЕТ:

О БАВЈЕШТЕЊЕ о разврставању правних лица

У складу са Чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Сл.гласник РС“ број 94/15 и 78/22), Друштво „Водовод“ а.д. разврстава се у ВЕЛИКА ПРАВНА ЛИЦА, што произилази из одредби наведеног члана:

1. Просјечан број запослених радника за 2022. годину износи 363
2. Просјечна вриједност пословне имовине за 2022.годину износи 100.149.212 КМ
3. Укупан годишњи приход за 2022.годину износи 20.020.834 КМ



в.д. ДИРЕКТОРА

Предраг Дудуковић, мастер менаџмента



Основни суд Бања Лука: У/І 294/05; Ж.Р.: 562-099-00004224-44;
Матични број: 1101765; ЈИБ: 4401006950000; ИБ: 401006950000





“ВОДОВОД” А.Д. БАЊА ЛУКА

Улица Марије Бурсаћ бр. 4; Поштански број 78 000; тел.: (051) 498-950, факс: 212-380
e-mail: info@vodovod-bl.com; web: www.vodovod-bl.com

АПИФ
БАЊА ЛУКА



Датум: 28.02.2023. год.

Наш број: 03/1-НГ-1817/1-23

Ваш број:

ПРЕДМЕТ:

Годишњи финансијски извјештаји за 2022. годину

У прилогу дописа достављамо вам годишње финансијске извјештаје за 2022. годину на прописаним обрасцима:

1. Прилог бр.1,
2. Биланс стања,
3. Биланс успјеха,
4. Извјештај о осталим добицима и губицима,
5. Биланс токова готовине,
6. Извјештај о промјенама у капиталу,
7. Анекс - додатни рачуноводствени извјештај,
8. Напомене уз финансијске извјештаје,
9. Образац ПВН-2,ПВН-3,
10. Обавјештење о разврставању правних лица.



в.д. ДИРЕКТОРА

Предраг Дудуковић, мастер менаџмента



Основни суд Бања Лука: У/И 294/05; Ж.Р.: 562-099-00004224-44;
Матични број: 1101765; ЈИБ: 4401006950000; ИБ: 401006950000

