

Vodovod a.d. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2022. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju).....	9
BILANS USPJEHA (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)	13
BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)	17
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	19
1. Osnovni podaci o društvu	22
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	23
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	23
4. Značajne računovodstvene procjene	28
1. BILANS STANJA.....	30
1.1 STALNA SREDSTVA	30
1.2 TEKUĆA SREDSTVA	32
1.3 IZVORI SREDSTAVA.....	34
2. BILANS USPJEHA	40
2.1 PRIHODI.....	40
2.2 RASHODI	41
Potencijalne obaveze.....	47

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

**Skupštini Društva i Upravnom odboru
VODOVOD a.d. Banja Luka**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja VODOVOD a.d. Banja Luka (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srbiji, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

Kao ključna pitanja odredili smo sljedeće:

1. Istinitost i fer prezentacija iskazanih potraživanja od kupaca

<p>Društvo je u svojim finansijskim izvještajima koji završavaju na dan 31.12.2022.godine iskazalo 7.517.212 KM bruto potraživanja od kupaca sa pripadajućom ispravkom vrijednosti u iznosu od 5.027.071 KM što čini neto potraživanje u iznosu od 2.490.141KM potraživanja prema kupcima koja nisu povezana pravna lica i prema tvrdnjama uprave ukupna vrijednost potraživanja nije sporna ni po pitanju postojanja ni po pitanju njihove naplativosti, odnosno vrijednosti.</p>	<p>Izvršili smo usaglašenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja od kupaca i nismo našli nikakva odstupanja.</p> <p>Uzorkovali smo i pregledali oko 40% vrijednosti izlaznih računa u kojima nismo našli greške ni po osnovu prometa, odnosno primjene ugovorenih uslova, ni po osnovu pravilnog evidentiranja takvih poslovnih događaja u poslovnim knjigama.</p> <p>Poslali smo konfirmacije svim značajnijim kupcima prema kojima je Društvo iskazalo potraživanja u finansijskim izvještajima koji završavaju na dan 31.12.2022.godine.</p> <p>Konfirmacije su se slagale sa tvrdnjama u finansijskim izvještajima Društva.</p> <p>Pregledali smo da li su potraživanja sa značajnijim kašnjenjima u plaćanju i utvrdili da nema značajnih kašnjenja koja bi bila značajna i po iznosu i vremenu kašnjenja, a koja nisu ispravljena u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti.</p>
--	--

2. Objektivnost iskazanih prihoda od prodaje sa posebnim osvrtom na pravilnu primjenu MSFI 15 -Prihodi od ugovora sa kupcima na iskazane prihode

<p>Društvo je u periodu od 01.01.- 31.12.2022. iskazalo ukupno 15.879.996 KM prihoda od prodaje. Prema tvrdnjama uprave prihodi su osnovani, svi prihodi su evidentirani, prihodi su tačno evidentirani i ispravno klasifikovani i alocirani na odgovarajući vremenski period. Društvo smatra da ima zadovoljavajuću računovodstvenu politiku koja se odnosi na prihode od prodaje robe koja se usaglašena sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima.</p>	<p>Mi smo se u toku faze planiranja revizije upoznali sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za ciklus prihoda pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom i predviđanjem Uprave, ispitati upotrebu izlaznih faktura prema njihovoj numeraciji, usaglašavali fakturisani iznos sa iznosom koji je otpremljen, uporedili zvanični cjenovnik sa cijenama koje su fakturisane, vršili računsku kontrolu izlaznih faktura, uporedili uslove prodaje sa ugovorenim uslovima kao i osnovanost korekcija prodaje u skladu</p>
--	--

	<p>sa ugovorenim uslovima. Pratili smo tok izlaznih faktura sve do njihovog evidentiranja u poslovnom sistemu Društva i posebno smo obratili pažnju na ispravnost evidentiranja. Mi smo ove aktivnosti proveli na uzorku koji je određen u skladu sa preliminarnom materijalnošću i procjenjenim rizikom i smatramo da je uzorak zadovoljavajući te smo na osnovu takvog uzorka donijeli zaključak da su kontrolne aktivnosti u pogledu ciklusa prodaje i evidentiranja prihoda zadovoljavajuće.</p> <p>U daljem toku revizije smo detaljno analizirali uticaj MSFI 15- Prihodi od ugovora sa kupcima na prihode od prodaje Društva. Naš zaključak o uticaju novog standarda na prihode od prodaje se podudarao sa razmatranjima Uprave u vezi tog uticaja a koji se odnosi na činjenicu da se ugovoreni naknadni popusti i troškovi odbijaju od prihoda od prodaje. Detaljno smo analizirali Ugovore sa kupcima i ispratili primjenu tih ugovora na evidentiranje prihoda od prodaje i nismo našli odstupanja od MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima.</p>
--	--

3. Istinita i fer prezentacija stalne imovine

Društvo je na dan 31.12.2022. iskazalo ukupno 94.340.368 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće	<ul style="list-style-type: none"> • Nematerijalna ulaganja 22.985.414 KM • Zemljište 3.744.472 KM • Građevinski objekti 59.452.984 KM • Oprema i postrojenja 4.880.757 KM • Avansi i nekretnine postrojenja i 	<p>Mi smo u postupku revizije proveli sledeće testove da bi potvrdili sve tvrdnje uprave u vezi stalne imovine:</p> <p>Pribavili smo pregled osnovnih sredstava za sve kategorije osnovnih sredstava. Provjerili zbirove sa pregleda osnovnih sredstava. Uporedili usaglašenost zbirova sa pregleda osnovnih sredstava sa odgovarajućim analitičkim računima osnovnih sredstava i relevantnim računima glavne knjige.</p> <p>Izvršili smo odabir pojedinih materijalno značajnijih stavki osnovnih sredstava iz kolone u kojoj je iskazana nabavna</p>
---	---	--

<p>oprema u pripremi 1.008.374 KM</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investicione nekretnine 2.268.367 KM <p>Prema tvrdnjama uprave stalna imovina je osnovano priznata, sva stalna imovina je iskazana u finansijskim izvještajima, Društvo ima puno pravo na stalnoj imovini, evidentirani iznosi za stalnu imovinu su tačni i iskazani po fer vrijednosti, stalna sredstva su iskazana na adekvatnim pozicijama.</p>	<p>vrijednost, zatim izvršili izbor pojedinih materijalno značajnih nabavki, odnosno drugih oblika povećanja u toku tekuće godine i na istima izvršili sljedeće:</p> <p>Uvjerili se u fizičko postojanje odabranih stavki osnovnih sredstava i da je preostali korisni vijek upotrebe razložno prihvatljiv u odnosu na stanje osnovnog sredstva.</p> <p>Uporedili usaglašenost prikazane vrijednosti odabranih osnovnih sredstava sa potkrepljujućom dokumentacijom (npr. odobrenje odnosno odgovarajuća odluka o izgradnji ili nabavci osnovnih sredstava i dobavljačeva faktura ili obračunska situacija za nabavke i izgradnju osnovnih sredstava u tekućoj godini).</p> <p>Utvrđili smo da li su povećanja osnovnih sredstava u tekućem obračunskom periodu pravilno odobrena i da li sadrže iznose koji se po svojim karakteristikama smatraju redovnim troškovima poslovanja.</p> <p>Ponovili smo obračun i ukalkulisavanje troškova amortizacije, uz poređenja početnog iznosa kumulirane amortizacije (ispravke vrijednosti) sa iznosom kumulirane ispravke vrijednosti na kraju obračunskog perioda, odnosno godine.</p> <p>Utvrđili smo da li su nastali takvi događaji i okolnosti u kojima se materijalno značajno skraćuje preostali korisni vijek upotrebe pojedinih osnovnih sredstava, odnosno pojedinih kategorija osnovnih sredstava, ili ovi događaji i okolnosti dovode do neophodnosti neodložnog potpunog otpisa osnovnih sredstava.</p> <p>Utvrđili smo da li se potpuno otpisana osnovna sredstva računovodstveno obuhvataju na pravilnoj i konzistentnoj osnovi.</p>
--	---

	<p>Provjerili smo da li su izvršena sledeća objelodanjivanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Saldo glavnih kategorija i materijalno značajnih grupa osnovnih sredstava; • Stopa iznosa obračunate i ukalkulisane amortizacije; • Opšti opis metoda obračuna amortizacije u glavne kategorije i amortizacione grupe osnovnih sredstava; • Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava bez terećenja troškova amortizacije i razni oblici umanjenja amortizacije; • Osnovna sredstva pod hipotekom ili drugim oblicima ograničenja raspolaganjem osnovnih sredstava i • Poslovne promjene u vezi sa osnovnim sredstvima između međuzavisnih subjekata;
--	--

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa nečelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka; i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti

materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca doneSene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskem izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavlјivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavlјivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavlјivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija.
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe smo dali upravnому odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiću na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mјere povezane za zaštitom od tih prijetnji.

Broj: 08/23
Banja Luka, 20.04.2023.god

Ovlašćeni revizor
Milivoje Đurić, dipl.ek.



Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka

BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

NA DAN 31.12.2022.GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	BILANSNA AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)	001	1	162.775.512	68.435.144	94.340.368	94.703.783
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	1	25.876.049	2.890.635	22.985.414	23.638.606
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				0	
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004		419.953	357.364	62.589	84.265
012, dio 019	3. Goodwill	005				0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006		25.456.096	2.533.271	22.922.825	23.554.341
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				0	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008	1	132.677.456	63.590.869	69.086.587	70.460.592
020, dio 029	1. Zemljište	009		3.744.472		3.744.472	3.744.472
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		112.666.831	53.213.847	59.452.984	60.403.015
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		15.257.779	10.377.022	4.880.757	5.329.088
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012				0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				0	
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014		1.008.374		1.008.374	984.017
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	1	2.268.367		2.268.367	603.250
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016				0	
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017		0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018				0	
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019				0	
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020				0	
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021				0	
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022	1	1.953.640	1.953.640	0	1.335
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023				0	
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024				0	
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		1.953.640	1.953.640	0	1.335
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026				0	
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027				0	1.335
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028				0	
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029		1.953.640	1.953.640	0	
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030		0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031				0	
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032				0	
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033				0	

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034				0	
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035				0	
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036		10.756.503	5.313.996	5.442.507	5.811.766
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037	2	1.930.789	276.925	1.653.864	1.486.479
100 do 109	1. Zalihe materijala	038		1.765.841	276.925	1.488.916	1.477.056
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039				0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040				0	
130 do 139	4. Zalihe robe	041				0	
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042				0	
150 do 159	6. Dati avansi	043		164.948		164.948	9.423
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044		8.825.714	5.037.071	3.788.643	4.325.287
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	3	7.676.101	5.037.071	2.639.030	3.534.038
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046				0	
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		7.517.212	5.027.071	2.490.141	3.183.823
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048				0	
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049				0	
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050		158.889	10.000	148.889	350.215
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051				0	
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052	4	1.472	0	1.472	2.250
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		1.472	0	1.472	2.250
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				0	
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055		1.472		1.472	2.250
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056				0	
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057				0	
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058				0	
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059				0	
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060				0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061	5	706.528	0	706.528	729.740
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062				0	
241 do 249	3.2. Gotovina	063		706.528		706.528	729.740
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	6	435.036		435.036	51.064
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065	7	6.577		6.577	8.195
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		173.532.015	73.749.140	99.782.875	100.515.549
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	15	145.461.083		145.461.083	109.149.395

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	BILANSNA PASIVA				
	A. KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101		84.728.044	84.778.529
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102	8	35.655.181	35.655.181
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103		35.655.181	35.655.181
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104		35.655.181	35.655.181
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	5. Ostali osnovni kapital	109			
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110		0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	III EMISIONA PREMIJA	113	8	278.751	278.751
321	IV EMISIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	9	11.779.891	11.779.891
322	1. Zakonske rezerve	116		7.086.832	7.086.832
323	2. Statutarne rezerve	117		4.693.059	4.693.059
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119	9	31.931.327	32.245.059
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120		31.931.327	32.245.059
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121			
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123			
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	10	5.082.894	4.819.647
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		4.748.091	4.819.647
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		334.803	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130			
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		8.122.420	9.790.207
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133	11	327.292	316.605
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije	135		327.292	316.605

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	zaposlenih				
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	12	1.367.196	2.915.478
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139		1.083.292	307.841
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140		283.904	791.922
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			1.815.715
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	13	6.427.932	6.558.124
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146			
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147	14	6.932.411	5.946.813
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		2.614.514	2.979.234
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150		2.614.514	2.979.234
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		3.374.661	1.988.275
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156		598.064	626.798
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157			
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158		2.702.665	1.338.544
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159		73.932	22.933
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161			
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		717.394	626.754
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		36.788	42.298
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164			172.119
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		79.363	92.572
481	8. Obaveze za porez na dobit	166		38.517	39.829
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167		4.768	5.732
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168		66.406	
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		99.782.875	100.515.549
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	170	15	145.461.083	109.149.395

Izvještaj u ime Društva potpisali u Banjoj Luci, dana 22.02.2023.godine:

Direktor: Predrag Duduković

Lice sa licencom: Anka Velaga

BILANS USPJEHA (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)

Za period 01.01.2022.-31.12.2022.godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos					
				1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI								
	I POSLOVNI PRIHODI								
	(202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)								
60	1. Prijodi od prodaje robe (203 do 205)	201	16	19.424.727	18.956.571				
600, dio 605	a) Prijodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	202		0	0				
601, 602, 603, dio 605	b) Prijodi od prodaje robe na domaćem tržištu	203							
604, dio 605	c) Prijodi od prodaje robe na inostranom tržištu	204							
61	2. Prijodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	205							
610, dio 615	a) Prijodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	206		15.879.996	16.907.461				
611, 612, 613, dio 615	b) Prijodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	207							
614, dio 615	c) Prijodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	208		15.879.996	16.907.461				
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	209							
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	210		1.117.969	1.034.226				
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	211							
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	212		1.117.969	1.034.226				
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	213							
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	214							
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	215							
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	17	1.665.117					
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	217							
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	218		19.299.206	18.148.347				
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	219							
510 do 512	2. Troškovi materijala	220		1.808.017	1.770.885				
513	3. Troškovi goriva i energije	221	22	3.018.716	2.547.720				
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	222	23						
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	223	24	9.823.855	8.955.287				
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	224		9.323.815	8.437.233				
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	225		500.040	518.054				
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	226	25	726.504	869.429				
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	227	26	3.165.346	3.222.537				
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	228		3.154.659	3.216.065				
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	229		3.154.659	3.216.065				
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	230							
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	231							
541	6.2 Troškovi rezervisanja	232							
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	233		10.687	6.472				
555	8. Troškovi poreza	234	27	683.969	708.588				
556	9. Troškovi doprinosa	235	28	37.783	38.590				
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	236		125.521	808.224				
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	237		0	0				
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI								
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	238	19	43.223	19.205				
660, 661	1. Prijodi od kamata	239		43.028	19.093				
662	2. Pozitivne kursne razlike	240		195	112				
663	3. Prijodi od efekata valutne klausule	241							
669	4. Ostali finansijski prihodi	242							
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	243	29	110.438	198.055				
560, 561	1. Rashodi kamata	244		82.098	132.115				
562	2. Negativne kursne razlike	245		28.340	65.940				

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		58.306	629.374
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250		0	0
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	20	273.861	510.394
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257			
676	7. Viškovi	258		1.435	8.305
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259		272.426	502.089
678, 577	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	II. OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	30	67.565	97.994
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262		7.147	25.828
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268		2.695	3.289
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		57.723	68.877
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271		206.296	412.400
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272		0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	21	279.023	17.519
dio 68	1. Neto dobici od uskladivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio	1.6. Neto dobici od uskladivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se	280			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
589neto prikaz	obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava				
dio 68	2. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		279.023	17.519
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobici od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobici od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		279.023	17.519
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobici od uskladivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285			
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	31	230.930	0
	1. Rashodi od uskladivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		230.930	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289		230.930	
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292			
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od uskladivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		0	0
584, 684 neto prikaz	2.1 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297			
dio 589, dio 689neto prikaz	2.4 Neto gubici od uskladivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299		48.093	17.519
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		0	0
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301			
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302			
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		20.020.834	19.503.689
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		19.708.139	18.444.396
	M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307		312.695	1.059.293
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308		0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		65.863	99.769
	1. Poreski rashodi perioda				
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310		0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA	316		246.832	959.524

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0				
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317		0	0
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Raznijedena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		368,00	347,00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		363,00	346,00

Izvještaj u ime Društva potpisali u Banjoj Luci, dana 22.02.2023.godine:

Direktor: Predrag Duduković

Lice sa licencom: Anka Velaga

BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Za period 01.01.2022.-31.12.2022.godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A I	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)	501		21.434.812	21.581.718
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		20.946.591	21.227.874
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504			
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		488.221	353.844
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		18.486.112	18.642.055
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		6.665.724	7.092.487
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508			
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		82.097	132.115
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510		9.876.333	9.271.966
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		67.175	151.018
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		1.794.783	1.994.469
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		2.948.700	2.939.663
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514		0	0
B I	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515		46.735	420.619
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Odlivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Odlivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Odlivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527			
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14	Prilivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		46.735	420.619
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		1.304.799	2.361.123
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		1.304.799	2.361.123
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542		0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		1.258.064	1.940.504

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544		1.500.000	0
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		1.500.000	
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		3.213.910	2.163.187
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		3.213.910	2.163.187
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
4	Odlivi po osnovu lizinga	555			
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557			
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559		0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		1.713.910	2.163.187
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	32	22.981.547	22.002.337
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	32	23.004.821	23.166.365
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		0	0
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		23.274	1.164.028
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAĆUNSKOG PERIODA	565		729.740	1.893.692
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		195	113
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567		133	37
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAĆUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		706.528	729.740

Izvještaj u ime Društva potpisali u Banjoj Luci, dana 22.02.2023.godine:

Direktor: Predrag Duduković

Lice sa licencom: Anka Velaga

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2022.godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana nerasporedena dobit/(nepokriveni gubitak)	Ukupno (3+4+5+6±7± 8 ± 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	35.655.181	278.751	11.779.891	32.307.755			4.341.004	84.362.582
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902							-543.577	-543.577
3. Efekti ispravki grešaka	903								0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (901 ± 902 ± 903)	904	35.655.181	278.751	11.779.891	32.307.755	0	0	3.797.427	83.819.005
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905							959.524	959.524
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906				-62.696			62.696	0
7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907	0	0	0	-62.696	0	0	1.022.220	959.524
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908								0

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana nerasporedena dobit/(nepokriveni gubitak)	Ukupno (3+4+5+6±7± 8 ± 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909								0
10. Objavljene dividende	910								0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911								0
12. Ostale promjene	912								0
13. Stanje na dan 31.12.2021. god. / 01.01.2022. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913	35.655.181	278.751	11.779.891	32.245.059	0	0	4.819.647	84.778.529
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914								0
15. Efekti ispravki grešaka	915								0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913 ± 914 ± 915)	916	35.655.181	278.751	11.779.891	32.245.059	0	0	4.819.647	84.778.529
17. Dobit/gubitak za godinu	917							246.832	246.832
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918				-87.970			87.970	0
19. Ukupna dobit/gubitak) (± 917 ± 918)	919	0	0	0	-87.970	0	0	334.802	246.832

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana nerasporedena dobit/(nepokriveni gubitak)	Ukupno (3+4+5+6+7± 8 ± 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920								0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921								0
22. Objavljene dividende	922								0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923								0
24. Ostale promjene	924				-225.762			-71.555	-297.317
25. Stanje na dan 31.12.2022. godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922± 923 ± 924)	925	35.655.181	278.751	11.779.891	31.931.327	0	0	5.082.894	84.728.044

Izveštaj u ime Društva potpisali u Banjoj Luci, dana 22.02.2023.godine:

Direktor: Predrag Duduković

Lice sa licencom: Anka Velaga

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, Kneževi, 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 31.12.2022.godine ima zaposlenih 363 radnika (na dan 31.12.2021.godine 346).

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:

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

Uprava Društva:

- Predrag Duduković, master menadžmenta, v.d. direktora,
- Željko Travar, dipl. pravnik, v.d. izvršnog direktora za pravne poslove,
- Željko Raljić, master energetskog i saobraćajnog mašinstva, v.d. izvršnog direktora za tehničke poslove,
- Čedo Ševarika, dipl. ekon., v.d. izvršnog direktora za ekonomski razvoj, strateško planiranje i analizu,

Odbor za reviziju:

- Sladana Raković, dipl. ekon., predsjednik,
- Diana Cvijić, dipl. ekon., zamjenik predsjednika,
- Srećko Vidović dipl. ekon., član

Direktor odjeljenja interne revizije:

- Aleksandra Ilić, dipl. ekon.

Interni revizor:

- Jelena Jokić, dipl. ekon.

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.

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 primjenjenim računovodstvenim politikama.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

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.

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.

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

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.

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 koji 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 stavljen 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 otudenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomski 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.

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.

6. Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti

nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

7. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Cijena koštanja zaliha utvrđuje se metodom ponderisanog prosječnog troška.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocjeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cijelosti otpisuju.

8. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasificira finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stećena. 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 klasificira finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskonтуje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

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.

Krediti (zajmovi) i potraživanja

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

Krediti (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, procjenjeni 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.

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 Srske.

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 umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

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 zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje 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 procjenjenih iznosa. Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

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.

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.

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.

1. BILANS STANJA

1.1 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 kategorisu prema svojim radnim i tehnološkim karakteristikama u svrhu obračuna amortizacije.

Napomena br. 1 (AOP 001)

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2022. godine, iznosi (AOP 001): 162.775.512 KM, otpisana 68.435.144 KM, a sadašnja vrijednost 94.340.368 KM.

Na osnovu Odluke Uprave Društva broj 01/1-BR-11170/21 od 27.12.2021.god. i činjenice da se nekretnine u ulici 22.aprila br.2 u kojima se ranije nalazilo sjedište Uprave Društva od 15.11.2021.god. ne koriste više za obavljanje poslovne djelatnosti, izvršena je reklassifikacija zemljišta kao investicione nekretnine, što je prikazano u uporednim pokazateljima (iznos na dan prethodne godine) i iskazano u tabeli ispod (ispravke grešaka).

Uprava Društva je donijela odluku broj 04-1400/23 od 15.02.2023.godine o usvajanju Izvještaja o procjeni vrijednosti nekretnina u ulici 22.aprila br.2 na dan 31.12.2022.godine., koju je izradio nezavisni procjenitelj (vještak). Prema usvojenom Izvještaju, izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa procijenjenom fer vrijednošću investicione nekretnine (zemljište), čiji su efekti iskazani u tabelarnom pregledu ispod. Vrijednost građevinskih objekata koji se nalaze na datoј lokaciji je na osnovu Izvještaja o procjeni svedena na nulu, jer su objekti prema postojećem regulacionom planu predviđeni za rušenje. Usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti objekata evidentirano je na teret ranije formiranih revalorizacionih rezervi za svaki objekat posebno, a vrijednost obezvrijđenja iznad raspoloživih revalorizacionih rezervi knjižena je na teret troškova obezvrijđenja u bilansu uspjeha. U fer vrijednost zemljišta priznaje se vrijednost ulaganja u gradske takse za uređenje građevinskog zemljišta (na ime objekata koji se trenutno nalaze na lokaciji) kao i propisane rente kod novoplanirane gradnje.

Nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine na dan 31.12.2022. godine prikazane su u sljedećoj tabeli (AOP 002+AOP 008+AOP 015):

KM

Opis	Nematerijalna sredstva	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Investicione nekretnine	Ukupno
Bruto vrijednost 01.01.2022.	26.476.404	3.744.472	112.888.930	14.691.865	984.017	0	158.785.688
Reklasifikacija ispravke grešaka	-603.250	0	0	0	0	603.250	0
Ponovo iskazana bruto vrijednost na 01.01.2022.	25.873.154	3.744.472	112.888.930	14.691.865	984.017	603.250	158.785.688
Nabavke u toku godine	3.750	0	522.170	675.070	402.478	0	1.603.468
Prenos/aktiviranje	0	0	378.121	0	(378.121)	0	0
Procjena	0	0	(1.122.390)	0	0	1.665.117	542.727
Otpis	(855)	0		(109.156)	0	0	(110.011)
Stanje na dan 31.12.2022.	25.876.049	3.744.472	112.666.831	15.257.779	1.008.374	2.268.367	160.821.872
Ispravka vrijednosti 01.01.2022.	2.234.548	0	52.485.915	9.362.777	0	0	64.083.240
Amortizacija u toku godine	656.922	0	1.393.630	1.104.107	0	0	3.154.659
Povrat sredstava u upotrebu	0	0	0	12.167	0	0	12.167
Procjena	0	0	(665.698)	0	0	0	(665.698)
Otpis	(835)	0	0	(102.029)	0	0	(102.864)
Stanje na dan 31.12. 2022. godine	2.890.635	0	53.213.847	10.377.022	0	0	66.481.504
Neto vrijednost							
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

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

Iznos od 22.081.006 KM odnosi se na obavezu preuzetu po potpisom 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. potписан 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.

Na osnovu člana 5. Odluke o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji („Sl.gl.Grada B.Luka“br.8/12) potpisani su 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.

- Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u najvećem dijelu se odnosi na izgradnju cjevovoda za vodovodnu i kanalizacionu mrežu putem izvođenja radova po osnovu realizacije vlastitog investicionog programa (aktiviranje vlastitih učinaka). Pored izgradnje i rekonstrukcije cjevovoda, u toku poslovne godine izvršena je rekonstrukcija (zamjena) krova na zgradi proizvodnog pogona, te radovi na taložnicama na vodozahvatu.
- Povećanje vrijednosti opreme obuhvata nabavku: mašina, uređaja i instalacija, transportnih sredstava i računarske opreme. Najznačajniji iznos se odnosi na nabavku potrebne mehanizacije za sektor održavanja, gdje su u toku godine nabavljeni: mini rovokopač sa prikolicom i tri kamiona kipera.
- Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi su investicije čiji su radovi u toku. To su rekonstrukcija i izgradnja vodovodne (primarne i sekundarne) mreže, početak aktivnosti na izgradnji solarnih panela i izgradnja hemijske zgrade sa ugradnjom hlorne opreme po Ugovoru 03/2-5190/10-20 od 24.8.2020.godine.
- Investicione nekretnine obuhvataju vrijednost zemljišta na lokaciji u ulici 22.aprila br.2 (prethodno objašnjeno).
- Dugoročni finansijski plasmani (AOP 022) obuhvataju: reklassifikaciju pripadajućeg iznosa kratkoročnih potraživanja na dugoročna potraživanja po osnovu potpisanih sporazuma o nagodbi ili ugovora o reprogramu obaveza kupaca za utrošenu vodu („Vodovod“ a.d. Čelinac, „FK Borac“, JP „Akvana“ KP „Budućnost“ a.d. Laktaši, Studentski centar Nikola Tesla,...) koji dospijevaju u periodu dužem od godinu dana od dana bilansiranja u bruto iznosu od 1.953.640 KM.

1.2 TEKUĆA SREDSTVA

Tekuća sredstva obuhvataju: zalihe, kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu iz poslovnih aktivnosti.

-Vrijednost u KM

OPIS	Napomena	AOP	GODINA	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Zalihe i dati avansi	2	037	1.653.864	1.486.479
Kratkoročna potraživanja	3	045	2.639.030	3.534.038
Kratkoročni finansijski plasmani	4	052	1.472	2.250
Gotovina	5	061	706.528	729.740
PDV	6	064	435.036	51.064
Kratkoročna razgraničenja	7	065	6.577	8.195
UKUPNO		031	5.442.507	5.811.766

Napomena br. 2 – Zalihe i dati avansi

Zalihe obuhvataju sljedeće: materijal (osnovni materijal, rezervne dijelove za vodomjere, materijal za vozila i mehanizaciju, hemikalije, pomoći materijal, kancelarijski materijal, gorivo, mazivo, rezervne dijelove, zaštitna oprema), alat, auto gume i sredstva HTZ opreme. Dati avansi se odnose na avans plaćen dobavljaču za rekonstrukciju radnog vozila „Highlander RICO Mercedes“.

Napomena br. 3 – Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja (bruto) iznose 7.676.101 KM, od čega se na ispravku potraživanja odnosi 5.037.071 KM, neto potraživanja 2.639.030 KM.

Potraživanja od kupaca (bruto) za isporučenu vodu, kanalizaciju i izvršene usluge (dugoročna i kratkoročna), iskazana na (AOP029, AOP047) iznose 9.470.852 KM, ispravka potraživanja iznosi 6.890.711 KM i sadašnja vrijednost 2.940.141 KM.

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 31.12.2022.godine.

Na bazi podataka dobijenih iz analitičke evidencije kupaca o istorijskim podacima naplate potraživanja utvrđene su stope očekivanih kreditnih gubitaka. Ovako dobijen istorijski procenat gubitka uskladen je sa informacijama o tekućim i budućim uslovima a vezanim za naplatu potraživanja. Uprava Društva je, imajući u vidu veoma dobru kumulativnu naplatu koja se ogleda u činjenici da je u toku 2022.godine naplaćeno više za 797.799KM u odnosu na fakturisano, te uvažavajući činjenicu da će se u narednom periodu intenzivirati mjere na naplati potraživanja, donijela odluku o umanjenju procenta očekivanih kreditnih gubitaka za 30%.

Utvrđeni procenti gubitaka primjenjeni su na stanje potraživanja na dan 31.12.2022. godine i istovremeno su uskladena potraživanja starija od godinu dana na dan 31.12.2022.godine (evidentiran je efekat naplate indirektno otpisanih potraživanja).

S obzirom da je stanje procijenjene ispravke vrijednosti potraživanja smanjeno, efekat u iznosu od 279.023,23 KM se na dan 31.12.2022.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 reklassifikacija 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, a najznačajniji iznos su potraživanja od Grada za iznos više izdvojenih sredstava za otplatu kredita KfW banke 107.728 KM.

Napomena br. 4 – Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani predstavljaju dio dugoročnih stambenih kredita datih radnicima u ranijem periodu, koji dospijevaju do jedne godine.

U toku 2022.godine naplaćen je preostali iznos po oročenom depozitu kod Banke Srpske u iznosu od 46.735 KM.

Napomena br. 5 – Gotovina

Gotovina iznosi 706.528 KM. Devizni račun izražen je u novčanoj jedinici EUR i preračunat je po važećem kursu na datum 31.12.2022.god. Od ukupnog iznosa raspoloživih novčanih sredstava iznos od 349.713 KM se odnosi na raspoloživa sredstva kod BPŠ banke iz plasiranih kreditnih sredstva namijenjenih za nabavku stalnih sredstava.

Društvo na dan 31.12.2022.godine raspolaze i sa iznosom od 500.000 KM u vidu dozvoljenog prekoračenja po transakcionom računu kod Nove Banke. Iznos je vidljiv na izvodu transakcionog računa kod Nove banke a.d. Banja Luka, ali s obzirom na činjenicu da je puni iznos dozvoljnog prekoračenja na raspolaganju (sredstva na dan 31.12.2022.god. nisu iskorištena) nisu evidentirana kroz bilansne pozicije.

Napomena br. 6 – PDV

Iznos akontacionog PDV na dan 31.12.2022.god. iznosi 435.036 KM.

Napomena br. 7 – Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja obuhvataju premiju osiguranja.

1.3 IZVORI SREDSTAVA

IZVORI SREDSTAVA	Napomena	AOP	GODINA		KM
			31.12.2022.	31.12.2021.	
Kapital	8	102	35.655.181	35.655.181	
Emisiona premija	8	113	278.751	278.751	
Zakonske rezerve	9	115	7.086.832	7.086.832	
Statutarne rezerve	9	116	4.693.059	4.693.059	
Revalorizacione rezerve	9	119	31.931.327	32.245.059	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	10	125	4.748.091	4.819.647	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	10	126	334.803	0	
Dugoročna rezervisanja	11	133	327.292	316.605	
Dugoročne obaveze	12	137	1.367.196	2.915.478	
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	13	145	6.427.932	6.558.124	
Kratkoročne obaveze	14	147	6.932.411	5.946.813	
UKUPNO		169	99.782.875	100.515.549	

Napomena br. 8 - 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 na dan 31.12.2022. godine vrijednost u knjigama je usklađena sa knjigom akcionara.

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 Baljoj 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 prospakta, 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 preće 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 preće 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 31.12.2021. godine.

Napomena br. 9 – 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 uslijed rashodovanja ili prodaje.

Iznos revalorizacionih rezervi na dan 01.01.2022.	32.245.059 KM
Ukidanje rev.rezervi po osnovu rashodovanja sredstava	-87.970 KM
Efekat procjene građevinskih objekata u 22.aprila br.2	-225.762 KM
Ukupno revalorizacione rezerve na dan 31.12.2022.god.:	31.931.327 KM

Napomena br. 10 - Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak 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 zaklučno sa 2018.godinom, ostali diorazlika je teretilo 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-5357/8-22 od 28.06.2022.god. o raspodjeli dobiti ostvarene za 2021.godinu iz sredstava neto dobiti izvršena su rezervisanja za dodjelu donacija u iznosu od 71.555KM.

Dobit po bilansu stanja (prenos iz revalorizacionih rezervi dijela sredstava koja se odnose na rashodovana osnovna sredstva)	87.970 KM
Neto dobit po bilansu uspjeha	246.832 KM
Ukupno ostvarena dobit:	334.802 KM

Napomena br.11-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, jubilarne nagrade iznose 327.292 KM.

Napomena br. 12 - Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze, odnose se na kredit koji Društvo ima kod Svjetske banke - Međunarodna asocijacija za razvoj po Projektu urbane infrastrukture i pružanja usluga. Garant za kredit je Vlada RS, sa kojom je sklopljen Supsidijarni finansijski sporazum i po tom osnovu plaća se kamata i provizija Ministarstvu finansija. Kredit je realizovan u 2011.godini, a otplata je krenula u oktobru 2012.godine. Iznos rate je 105.671 SDR (protuvrijednost 255.757 KM na dan 31.12.2021. god.). Iznos odobrenog supsidijarnog finansiranja iznosi SDR 2.546.300 ili 3.666.672 USD. Kredit je vezan za SDR i preračunava se po važećem kursu na dan sastavljanja obračuna (periodičnog i godišnjeg) i iziskuje pozitivne ili negativne kursne razlike. Negativna kursna razlika iskazana je na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 28.340 KM. Svaka otplata glavnice (15.04. i 15.10) preračunava se po kursu na dan dospijeća rate i utiče na rezultat poslovanja Društva. Otplata kredita će trajati do 15.04.2024.godine. Rashodi kamata po navedenom kreditu terete rashode poslovanja 2022.godine i iznose 24.702 KM.

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 mjesecnog anuiteta koji dospjeva 29.og u mjesecu je 27.828,10 KM. Dugoročni dio obaveze po navedenom kreditu iznosi 1.083.292,47 KM.

Za potrebe obezbjedenja tekuće likvidnosti dana 18.07.2022.godine zaključen je Ugovor o overdraft kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka u iznosu od 500.000 KM, u vidu dozvoljenog prekoračenja po transakcionom računu. Kredit je odobren na 12 mjeseci i kamatnom stopom od 4,25% godišnje na korišteni iznos sredstava. Kreditna sredstva nisu korištena na dan 31.12.2022.god. i nisu evidentirana kroz bilansne pozicije. Iznos je vidljiv na izvodu transakcionog računa kod Nove banke a.d. Banja Luka. Ukupan iznos kamate na korištena sredstva u toku 2022.godine iznosi 1.207 KM.

-Vrijednost u KM

DUGOROČNI KREDITI	GODINA	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Do 1 godine	2.614.514	2.979.234
Od 1 do 2 godine	564.680	2.635.070
Od 3 do 5 godina	802.516	280.408
Preko 5 godina	0	0
UKUPNO	3.981.710	5.894.712

Napomena br. 13 - Razgraničeni prihodi i primljene donacije

Razgraničeni prihodi i primljene donacije iznose 6.427.932 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 učestvovao je 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 uklidaju na godišnjem nivou. Srazmjeran dio troškova amortizacije koji se odnosi na ova sredstva, sa dugoročnih rezervisanja se prenosi na prihod od doniranih sredstava, na kraju poslovne godine.

Napomena br. 14 - Kratkoročne obaveze

KRATKOROČNE OBAVEZE	AOP	GODINA		KM
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Kratkoročne finansijske obaveze	148	2.614.514	2.979.234	
Primljeni avansi	156	598.064	626.798	
Dobavljači u zemlji i inostranstvu	158 159	2.776.597	1.361.477	
Obaveze za zarade i naknade zarada	162	717.394	626.754	
Druge obaveze	163	36.788	42.298	
PDV	164	0	172.119	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr.dažbine	165	79.363	92.572	
Obaveze za porez na dobit	166	38.517	39.829	
Kratkoročna razganičenja	167	4.768	5.732	
Kratkoročna rezervisanja	168	66.406	0	
UKUPNO	147	6.932.411	5.946.813	

- Kratkoročne finansijske obaveze predstavljaju iznos dugoročnih finansijskih obaveza koji dospijeva do godinu dana; rata kredita: Svjetske banke 517.891 KM, kredita KFW banke 1.815.846 KM i kredita BPŠ banke 280.776 KM.
- Prenos avansa - pretplate kupaca na dan 31.12.2022.godine.
- Obaveze prema dobavljačima su obaveze na dan 31.12.2022.godine.
- Obaveze za zarade i naknade su ukalkulisane obaveze sa 31.12.2022.godine.
- Druge obaveze obuhvataju ukalkulisane obaveze za: 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 u iznosu od 73.993 KM i ostale obaveze za poreze i doprinose po ugovoru o djelu, privremenim i povremenim poslovima.
- obaveze za porez na dobit u iznosu od 38.517 KM
- iznos kratkoročnih rezervisanja obuhvata iznos rezervisanih a neiskorišćenih sredstava za dodjelu donacija iz dobiti ostvarene za 2021.godinu.

Napomena br. 15 – Vanbilansna aktiva i pasiva

U bilasu stanja na poziciji vanbilansne aktive i pasive nalazi se iznos od 145.461.083 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 41.534 KM i Slatina-Krčmarice 361.655KM - 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 Aneksom Ugovora broj 03/1-7511/2-22 od 02.09.022.god. lokalni vodovodi preneseni „Vodovodu“ a.d. na upravljanje i održavanje 53.357.565 KM: vrijednost vodovodne infrastrukture predata po Ugovoru broj 12-G-316/20 (Grad Banja Luka) od 05.02.2020. godine - na upravljanje, korištenje i održavanje 52.253.781 KM i vrijednost kanalizacione infrastrukture predata po Ugovoru broj 12-G-315/20 (Grad Banja Luka) od 05.02.2020.godine – na upravljanje korištenje i održavanje 38.624.894 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).

2. BILANS USPJEHA

2.1 PRIHODI

Prihodi Društva su:

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

Ukupni prihodi iznose 20.020.834 KM (AOP 305)

KM

PRIHODI	Napomena	AOP	GODINA	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Prihodi od prodaje vode	15	208	13.332.435	13.369.778
Prihodi od obračunate kanalizacije	15	208	2.392.031	2.384.677
Prihodi od naknade za mjerno mjesto	15	208	155.530	1.153.006
Prihodi od izvršenih usluga	15	212	1.117.969	1.034.226
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina	16	216	1.665.117	0
Ostali poslovni prihodi	17	218	761.645	1.014.884
Finansijski prihodi	18	239	43.223	19.205
Ostali dobici i ostali prihodi	19	251	273.861	510.394
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	20	273	279.023	17.519
UKUPNO		301	20.020.834	19.503.689

Napomena br. 16 – Poslovni prihodi

Poslovni prihodi Društva obuhvataju sljedeće:

- prihod od prodaje vode,
- prihodi od obračunate kanalizacije,
- prihodi od naknada za mjerno mjesto,
- prihodi od naknade za mjerno mjesto značajno su smanjeni uslijed ukidanja obračuna naknade za mjerno mjesto počevši od marta 2022.godine (po Odluci Uprave Društva a u skladu sa Odlukom Ustavnog suda RS/Sl.glasnik RS br.18/2022)

- prihodi od vršenja usluga.

Napomena br. 17 – 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 31.12.2022.godine. Prema usvojenom Izvještaju, izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa procijenjenom fer vrijednošću investicione nekretnine (zemljište), čiji je efektat usklađivanja u iznosu od 1.665.117 KM priznat kroz povećanje vrijednosti investicione nekretnine.

Napomena br. 18 – Ostali poslovni prihodi

Prihodi koji su nastali kao rezultat izgradnje i rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže, na primarnim i sekundarnim cjevovodima, u vlastitoj režiji iznose 559.854 KM, dok amortizacija doniranih sredstava iznosi 201.791 KM.

Napomena br. 19 – Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju: kamate po tužbama kupaca - potrošača u iznosu od 43.026 KM i pozitivne kursne razlike od 195 KM.

Napomena br. 20 – Ostali dobici i prihodi

Obuhvataju: viškovi materijala utvrđeni po popisu, naplaćena otpisana potraživanja, naplaćeni iznos preostalog dijela depozita kod Banke Srpske u stečaju, naplaćeni sudski i ostali nepomennuti prihodi.

Napomena br. 21 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka, opisano u napomeni broj 3.

2.2 RASHODI

Ukupni rashodi poslovanja iznose 19.708.139 KM (AOP 306).

RASHODI	Napomena	AOP	KM	
			GODINA	
			31.12.2022.	31.12.2021.
Troškovi materijala	20	221	1.808.017	1.770.885
Troškovi goriva i energije	21	222	3.018.716	2.547.720
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	22	223	9.823.855	8.955.287

Troškovi proizvodnih usluga	23	226	726.504	869.429
Troškovi amortizacije i rezervisanja	24	227	3.165.346	3.222.537
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	25	234	683.969	708.588
Troškovi poreza	26	235	37.783	38.590
Troškovi doprinosa	26	236	35.016	35.311
Finansijski rashodi	27	244	110.438	198.055
Ostali rashodi i gubici	28	261	67.565	97.994
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	29	286	230.930	0
UKUPNO		306	19.708.139	18.444.396

Napomena br. 22 – Troškovi materijala

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

Napomena br. 23 – 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 značajnog porasta troškova električne energije i troškova goriva izazvanih porastom cijena energenata.

OPIS	AOP	GODINA	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Troškovi goriva		311.665	209.498
Troškovi energije		2.707.051	2.338.222
UKUPNO	222	3.018.716	2.547.720

Napomena br. 24 - Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (AOP 223)

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	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Troškovi bruto plata		6.897.185	6.204.007
Troškovi bruto naknada plata (topli obrok i regres)		2.354.620	2.165.040
Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora		48.906	47.777
Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju		23.104	20.409
UKUPNO	224	9.323.815	8.437.233

KM

OPIS	AOP	GODINA	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada		29.287	30.292
Troškovi zaposlenih na službenom putu		16.798	14.284
Troškovi bruto ostalih ličnih primanja		453.955	473.478
UKUPNO	225	500.040	518.054

Napomena br. 25 - Troškovi proizvodnih usluga

KM

OPIS	AOP	GODINA	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Troškovi transportnih usluga		235.169	292.486
Troškovi održavanja osnovnih sredstva		347.195	422.272
Troškovi reklame i propagande		64.130	32.303
Troškovi ostalih usluga (komunalne usluge i troškovi zaštite na radu)		80.010	122.368
UKUPNO	226	726.504	869.429

Napomena br. 26 - Troškovi amortizacije i rezervisanja

Amortizacija sredstava se obračunava u skladu sa računovodstvenom politikom i iznosi 3.154.659 KM. Od ukupnog iznosa troškova amortizacije, iznos od 631.517 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 10.687 KM.

Napomena br. 27 – Nematerijalni troškovi

OPIS	AO P	GODINA		KM
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Troškovi neproizvodnih usluga (revizija finans.izvještaja, advokatske usluge, zdravstvene usluge (ispitivanje kvaliteta vode), troškovi seminara, troškovi deratizacije i dr.)		294.856	351.900	
Troškovi reprezentacije		21.504	15.419	
Troškovi premije osiguranja		48.768	48.793	
Troškovi platnog prometa		26.987	21.700	
Troškovi članarina (PK RS, PK BiH, Udruženje Vodovoda, članarina CRHOV)		19.062	26.199	
Ostali nematerijalni troškovi (registracione takse i takse za prekop, sudske takse, isplate zaposlenim u slučaju smrti člana uže porodice i dr.)		272.792	244.577	
UKUPNO	234	683.969	708.588	

Napomena br.28 – Troškovi poreza i doprinosa

OPIS	AOP	GODINA		KM
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Troškovi poreza (porez na imovinu, naknada za šume, protivpožarna naknada, naknada za uređenje zemljišta, ostali porezi)	235	37.783	38.590	
Doprinosi (za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju invalida, vodni doprinos)	236	35.016	35.311	
UKUPNO		72.799	73.901	

Napomena br. 29 – Finansijski rashodi

Rashodi kamata - po kreditu Svjetske banke (plaćanje dva puta godišnje 15.04. i 15.10.) iznose 24.702 KM, kamata po kreditu BPŠ banke iznosi 41.445 KM, kamata na iskorištena sredstva po overdraft kreditu Nove banke 1.208, zatezne kamate 14.742 KM i negativne kursne razlike (po kreditu Svjetske banke) 28.339KM.

Napomena br. 30 – Ostali rashodi

Ostale rashode čine: rashod osnovnih sredstva po izvještaju o popisu, manjkovi, rashodi po osnovu otpisa zaliha materijala i direktni otpis potraživanja od kupaca po izvještaju o popisu na dan 31.12.2022.god.

Napomena br. 31 – Rashodi od uskladištanja vrijednosti imovine

Kao što je navedeno u napomeni broj 1. Uprava Društva je donijela odluku broj 04-1400/23 od 15.02.2023.godine o usvajanju Izvještaja o procjeni vrijednosti nekretnina u ulici 22.aprila br.2 na dan 31.12.2022.godine., koju je izradio nezavisni procjenitelj (vještak). Prema usvojenom Izvještaju, vrijednost građevinskih objekata koji se nalaze na danoj lokaciji je na osnovu Izvještaja o procjeni svedena na nulu, jer su objekti prema postojećem regulacionom planu predviđeni za rušenje. Uskladištanje knjigovodstvene vrijednosti objekata evidentirano je na teret ranije formiranih revalorizacionih rezervi za svaki objekat posebno, a vrijednost obezvrjeđenja iznad raspoloživih revalorizacionih rezervi iznosu od 230.930 KM su evidentirani neto gubici po osnovu obezvrjeđenja objekata.

Napomena br. 32 – Komentar bilansa tokova gotovine

PRILIVI GOTOVINE	AOP	GODINA		KM
		31.12.2022.	31.12.2021.	
Gotovina iz poslovnih aktivnosti	501	21.434.812	21.581.718	
Gotovina iz aktivnosti investiranja	515	46.735	420.619	
Gotovina iz aktivnosti finansiranja	544	1.500.000	0	
UKUPNO		22.981.547	22.002.337	

ODLIVI GOTOVINE	AOP	GODINA	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Gotovina iz poslovnih aktivnosti	506	18.486.112	18.642.055
Gotovina iz aktivnosti investiranja	531	1.304.799	2.361.123
Gotovina iz aktivnosti finansiranja	551	3.213.910	2.163.187
UKUPNO		23.004.821	23.166.365

Prilivi gotovine:

AOP 501 – prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su prilivi od kupaca, primljeni avansi i ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti.

AOP 515 – prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja – naplata preostalog dijela oročenog depozita kod Banke Srpske u stečaju

AOP 544– prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja – priliv sredstava po odobrenom dugoročnom kreditu BPŠ banke.

Odlivi gotovine:

AOP 506 – odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti: plaćanje obaveza prema dobavljačima i dati avansi, odlivi po osnovu isplata zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda, odlivi po osnovu plaćanja kamata i ostali odlivi (plaćene obaveze za PDV, vodni doprinos).

AOP 531 – odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja: odlivi gotovine za nabavku i rekonstrukciju stalnih sredstava.

AOP 551 – odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja su odlivi po osnovu otplate kredita Svjetske banke WB IDA, kredita KfW banke i BPŠ banke.

Napomena br. 31 – 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. Knjigovodstvena vrijednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izvještaja je:

VALUTA	SREDSTVA		OBAVEZE		KM
	2022	2021	2022	2021	
EUR	4089	4796	-	-	
USD	1045	984	-	-	
RSD	290	289	-	-	
SDR	-	-	818.308	1.343.574	
SEK	4	4	-	-	
UKUPNO	5.428	6.073	818.308	1.343.574	

Na osnovu objelodanjene strukture imovine i obaveza u stranoj valuti evidentno je da na Društvo ima uticaj promjena deviznog kursa SDR (obaveze po kreditu Svjetske banke). U sljedećoj tabeli prikazana je osjetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju KM za 10% u odnosu na SDR:

-Vrijednost u KM

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

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 dospijeća finansijskih sredstava i obaveza.

Potencijalne obaveze

Procijenjene potencijalne obaveze po sudskim sporovima u kojima je Društvo tužena strana Uprrava Društva smatra da ishod navedenih sporova neće imati dodatno materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva u budućnosti.

