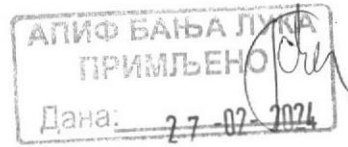


**"ВОДОВОД" а.д.  
БАЊА ЛУКА**



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД  
01.01. – 31.12.2023. год.**

**Бања Лука, фебруар 2024. год.**

## САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ .....	3
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИН. ИЗВЈ.....	4
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	5
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ .....	10
5. БИЛАНС СТАЊА .....	12
Стална средства .....	12
Текућа средства.....	15
Извори средстава .....	17
6. БИЛАНС УСПЈЕХА.....	23
Приходи .....	23
Расходи .....	25
7. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ.....	30
8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА .....	31

## 1. Основни подаци о друштву

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

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

Матични број Друштва је 1101765, ЈИБ: 4401006950000.

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

Друштво на дан 31.12.2023.године има запослених 379 радника (на дан 31.12.2022.године 363).

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

Представник капитала Града Бања Лука:

- Владимир Грујић, дипл. инж. машинства,

Скупштина акционара:

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

Надзорни одбор:

- Момчило Бојиновић, дипл. екон., предсједник,
- Драган Копрена, дипл. екон., замјеник предсједника,
- Раденко Вујић, дипл. екон., члан,
- Дане Марчета, доктор биотехничких наука, члан
- Љиљана Амићић-Глигорић, мр економских наука., члан Надзорног одбора испред мањинских акционара,

Управа Друштва:

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

Одбор за ревизију:

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

Директор одјелења интерне ревизије:

- Александра Илић, дипл. екон.

Интерни ревизор:

- Јелена Јокић, дипл. екон.

## **2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

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

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

### **Презентација финансијских извјештаја**

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

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

Рачуноводствени метод

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

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика

#### Начело сталности пословања

Финансијски извјештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

#### 1. Приходи и расходи

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

#### 2. Прерачунавање стране валуте

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

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,769982	1,833705
SDR	2,381282	2,450479

### 3. Трошкови позајмљивања

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

### 4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средстава (као разлика између нето продајне вриједности и књиговодствене вриједности) признају се у билансу успјеха одговарајућег периода.

## 5. Нематеријална средства

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

Почетно се вреднују по набавној вриједности.

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

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

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

## 6. Умањење вриједности имовине

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

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

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

## 7. Залихе

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

Цијена коштања залиха утврђује се методом пондерисаног просјечног трошка.

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

## 8. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

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

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

Метод ефективне камате

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

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

## Готовина и готовински еквиваленти

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

## Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

## Умањења вриједности финансијских средстава

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

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

## Остале финансијске обавезе

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

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

## 9. Порез на добитак

### Текући порез

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

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

## 10. Примања запослених

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

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

## 4. Значајне рачуноводствене процјене

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

### 1. Корисни вијек некретнина, постројења и опреме

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

### 2. Умањење вриједности имовине

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

### 3. Исправка вриједности потраживања

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

## 5. БИЛАНС СТАЊА

### СТАЛНА СРЕДСТВА

Стална средства класификована су на:

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

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

#### **Напомена бр. 1 (АОП 001)**

Набавна вриједност сталних средстава на дан 31.12.2023. године, износи (АОП 001): 164.552.987 КМ, отписана 68.828.977 КМ, а садашња вриједност 95.724.010 КМ.

Управа Друштва је донијела одлуку број 04-1370/24 од 07.02.2024.године о усвајању Извјештаја о процјени вриједности некретнина у улици 22.априла бр.2 на дан 31.12.2023.године., коју је израдио независни процјенитељ (вјештак). Према усвојеном Извјештају, извршено је усклађивање књиговодствене вриједности са процијењеном фер вриједношћу инвестиционе некретнине (земљиште).

Нематеријална средства, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2023. године приказане су у сљедећој табели (АОП 002+АОП 008+АОП 015):

Опис	Нематеријална средства	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Инвестиционе некретнине	Укупно
<b>Бруто вриједност 01.01.2023.</b>	<b>25.876.049</b>	<b>3.744.472</b>	<b>112.666.831</b>	<b>15.257.779</b>	<b>1.008.374</b>	<b>2.268.367</b>	<b>160.821.872</b>
Набавке у току године	2.592	0	1.016.927	1.084.222	302.123	0	2.405.864
Пренос/активирање	0	0	258.742	0	(258.742)	0	0
Процјена	0	0	0	0	0	20.807	20.807
Отпис	0	0	0	(420.642)	0	0	(420.642)
Стање на дан 31.12.2023.	<b>25.878.641</b>	<b>3.744.472</b>	<b>113.942.500</b>	<b>15.921.359</b>	<b>1.051.755</b>	<b>2.289.174</b>	<b>162.827.901</b>
<b>Исправка вриједности 01.01.2023.</b>	<b>2.890.635</b>	<b>0</b>	<b>53.213.847</b>	<b>10.377.022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.481.504</b>
Амортизација у току године	465.995	0	1.261.118	1.025.886	0	0	2.752.999
Процјена	0	0	0	0	0	0	0
Отпис	0	0	0	(405.525)	0	0	(405.525)
Стање на дан 31.12.2023. године	<b>3.356.630</b>	<b>0</b>	<b>54.474.965</b>	<b>10.997.383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68.828.978</b>
<b>Нето вриједност</b>							
31.12.2023.	<b>22.522.011</b>	<b>3.744.472</b>	<b>59.467.535</b>	<b>4.923.976</b>	<b>1.051.755</b>	<b>2.289.174</b>	<b>93.998.923</b>
31.12.2022.	<b>22.985.414</b>	<b>3.744.472</b>	<b>59.452.984</b>	<b>4.880.757</b>	<b>1.008.374</b>	<b>2.268.367</b>	<b>94.340.368</b>

- Нематеријална средства обухватају: рачунарске програме (који нису дио хардвера), улагања у интернет страницу, трајно право кориштења земљишта, пројекат KfW банке, употребне дозволе и сл.  
Износ од 22.081.006 KM односи се на обавезу преузету по потписаном Уговору, прикупљање средстава за отплату намјенског кредита (10.000.000€) за финансирање пројекта „Градски систем водоснабдијевања и одвођења отпадних вода у Граду Бањалуци“. Кредитним средствима задужен је Град Бања Лука. У

новембру 2012.год. потписан је и Анекс бр.1 Уговора, којим се дефинише обавеза издвајања новчаних средстава (са посебног рачуна) свакодневно на рачун Града у износу од 35% од дневног прилива (наплата од купаца из категорија индивидуалне потрошње, кућних савјета и ЗЕВ), почевши од 01.01.2013.године до 30.12.2023.год, који је раније измирен па је исти укинут средином септембра 2023.године.

На основу члана 5. Одлуке о јавном водоводу и јавној канализацији („Сл.гл.Града Б.Лука“бр.8/12) потписан је Споразум о предаји на управљање и одржавање јавног водовода и канализације по наведеном Пројекту, број 012-Г-2396/15 од 11.12.2015.године. На основу Извјештаја Економског института из фебруара 2019.године и Одлуке Друштва број 04-1550/19 извршено је прекњижење обавезе са нематеријалних средстава у припреми на нематеријална улагања и истовремено створена обавеза кроз билансну позицију - дугорочне обавезе.

- Повећање вриједности грађевинских објеката у највећем дијелу се односи на изградњу цјевовода за водоводну и канализациону мрежу путем извођења радова по основу реализације властитог инвестиционог програма (активирање властитих учинака).
  - Повећање вриједности опреме обухвата набавку: машина, уређаја и инсталација, транспортних средстава и рачунарске опреме. Најзначајнији износ се односи на набавку пумпи за производњу воде које је било неопходно замјенити и урадити реконструкције како би систем несметано функционисано, затим потребне механизације за сектор одржавања.
  - Некретнине, постројења и опрема у припреми су инвестиције чији су радови у току. То су реконструкција и изградња водоводне (примарне и секундарне) мреже, почетак активности на изградњи соларних панела и изградња хемијске зграде са уградњом хлорне опреме по Уговору 03/2-5190/10-20 од 24.8.2020.године.
  - Инвестиционе некретнине обухватају вриједност земљишта на локацији у улици 22.априла бр.2.
- Дугорочни финансијски пласмани (АОП 022) обухватају: рекласификацију припадајућег износа краткорочних потраживања на дугорочна потраживања по основу потписаних споразума о нагодби или уговора о репрограму обавеза купаца за утрошену воду (Клинички центар Бања Лука, „Водовод“ а.д. Челинац, „ФК Борац“, ЈП „Аквана“ Бања Лука, Студентски центар Никола Тесла, Центар за рехабилитацију и запошљавање инвалида) који доспијевају у периоду дужем од годину дана од дана билансирања у бруто износу од 1.725.086 КМ.

## ТЕКУЋА СРЕДСТВА

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

-Вриједност у КМ

ОПИС	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2023.	31.12.2022.
Залихе и дати аванси	2	037	1.650.394	1.653.864
Краткорочна потраживања	3	045	3.719.786	2.639.030
Краткорочни финансијски пласмани		052	0	1.472
Готовина	4	061	2.433.434	706.528
ПДВ	5	064	5.030	435.036
Краткорочна разграничења	6	065	1.030.916	6.577
<b>УКУПНО</b>		<b>036</b>	<b>8.839.560</b>	<b>5.442.507</b>

### Напомена бр. 2 – Залихе и дати аванси

Залихе обухватају слjedeће: материјал (основни материјал, резервне дијелове за водомјере, материјал за возила и механизацију, хемикалије, помоћни материјал, канцеларијски материјал, гориво, мазиво, резервне дијелове, заштитна опрема), алат, ауто гуме и средства ХТЗ опреме.

### Напомена бр. 3 – Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања (брutto) износе 8.716.708 КМ, од чега се на исправку потраживања односи 4.996.922 КМ, нето потраживања 3.719.786 КМ.

Потраживања од купаца (брutto) за испоручену воду, канализацију и извршене услуге (дугорочна и краткорочна), исказана на (АОП029, АОП047) износе 10.333.081 КМ, исправка потраживања износи 4.986.929 КМ и садашња вриједност 5.346.152 КМ.

У складу са усвојеном методологијом рачуноводствене примјене „Међународног стандарда финансијског извјештавања МСФИ 9 - Финансијски инструменти“ - рачуноводствени аспекти отписа и исправке вриједности потраживања „Водовода“ а.д. Бања Лука, употребом тзв. матрице за одређивање исправке вриједности потраживања, приступили смо утврђивању очекиваног кредитног губитка за потраживања од купаца на дан 31.12.2023.године.

На бази података добијених из аналитичке евиденције купаца о историјским подацима наплате потраживања утврђене су стопе очекиваних кредитних губитака.

Утврђени проценти губитака примјењени су на стање потраживања на дан 31.12.2023. године и истовремено је усклађена исправка потраживања са потраживањима старијим од годину дана на дан 31.12.2023.године.

С обзиром да је стање процијењене исправке вриједности потраживања смањено, ефекат у износу од 1.972.827 КМ се на дан 31.12.2023.године евидентира у пословним књигама на терет исправке вриједности потраживања, а у корист прихода од усклађивања вриједности потраживања.

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

Краткорочна потраживања садрже: потраживања од запослених, потраживања од фондова за рефундације, потраживања за више плаћен порез на добит што је настало плаћањем аконтација у току године, а обавеза за плаћање је мања.

#### **Напомена бр. 4 – Готовина**

Готовина износи 2.433.434 КМ. Девизни рачун изражен је у новчаној јединици EUR и прерачунат је по важећем курсу на датум 31.12.2023.год. Од укупног износа расположивих новчаних средстава износ од 1.784.989 КМ се односи на расположива средства код Нове банке из пласираних кредитних средства намијењених за инвестиције. Друштво на дан 31.12.2023.године располаже и са износом од 1.000.000 КМ у виду дозвољеног прекорачења по трансакционом рачуну код БПШ банке. Износ је видљив на изводу трансакционог рачуна код БПШ банке, а износ искориштеног пласмана је видљив на краткорочним обавезама за кредите.

#### **Напомена бр. 5 – ПДВ**

Износ аконтационог ПДВ на дан 31.12.2023.год. износи 5.030 КМ.

#### **Напомена бр. 6 – Краткорочна разграничења**

Краткорочна разграничења обухватају премије осигурања и обрачунату потрошњу за индивидуалне потрошаче за први и други циклус читања и обрачуна потрошње који нису добили рачуне за новембар и децембар 2023.године.

**ИЗВОРИ СРЕДСТАВА**

КМ

ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	Напомена	АОП	ГОДИНА	
			31.12.2023.	31.12.2022.
Капитал	7	102	35.655.181	35.655.181
Емисиона премија	7	113	278.751	278.751
Законске резерве	8	116	7.086.832	7.086.832
Статутарне резерве	8	117	4.693.059	4.693.059
Ревалоризационе резерве	8	119	31.498.032	31.931.327
Нераспоређени добитак ранијих година	9	125	5.082.894	4.748.091
Нераспоређени добитак текуће године	9	126	667.998	334.803
Дугорочна резервисања	10	133	326.758	327.292
Дугорочне обавезе	11	137	3.315.584	1.367.196
Разграничени приходи и примљене донације	12	145	6.301.098	6.427.932
Краткорочне обавезе	13	147	9.657.383	6.932.411
<b>УКУПНО</b>		<b>169</b>	<b>104.563.570</b>	<b>99.782.875</b>

**Напомена бр. 7 - Структура капитала**

КМ

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

Капитал је разврстан према Судском регистру. Акције котирају на Бањалучкој берзи. Књига акционара води се код Централног регистра хартија од вриједности и на дан 31.12.2023. године вриједност у књигама је усклађена са књигом акционара. У 2018. години Скупштина Друштва је на ванредној сједници која је одржана 30.11.2018. године донијела Одлуку о повећању основног капитала број: 04-БМС-9950/3-18.