



KP „VODOVOD,, a.d. SRBAC

NAPOMENE UZ REDOVAN GODISNJI

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA 2022. GODINU

Srbac, februar 2023.godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

KP „Vodovod” a.d.Srbac (“Društvo”) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i odvodnjom otpadnih voda, tj. vrši organizovano snabdijevanje pitkom vodom putem vodovodnog sistema Srbac. Društvo je osnovano 1975.godine kao Osnovno Javno Komunalno preduzeće “Rad” Srbac. Statusnim promjenama je 2001.godine ODJKP „Rad” transformisano u tri nova javna komunalna preduzeća od kojih je jedno ODJKP „Vodovod i kanalizacija” a.d. Srbac. Promjenom oblika organizovanja društvo ODJKP „Vodovod i kanalizacija” a.d. Srbac je 31.07.2007.godine upisano u sudski registar pod nazivom KP „Vodovod” a.d. Srbac.

Sjedište preduzeća je u Srpcu Ul. 11. Novembra 2, matični broj 1942743.

Organizacionu strukturu preduzeća čine Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Uprava, Direktor i sektori nabavke, komercijalno-fnansijski i opšte-pravni sektor.

Ovi fnansijski izvještaji usvojeni su od strane Skupštine Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi fnansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br. 94/15 i 78/20- u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u Finansijskim izvještajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih fnansijskih izvještaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primjenjuju Međunarodne standarde fnansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).

MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje fnansijskih izvještaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi fnansijskog izvještavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmjene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove fnansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca fnansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca fnansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glasnik RS”, br. 63/2016).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glanik RS”, br. 106/2015-u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Osnovne računovodstvene politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u KM, koja je isto vrijeme i funkcionalna valuta Društava.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 32). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

2.3. Upporedni podaci

Upporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2021.godinu.

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknado vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost raspodijelila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV koji se ne može odbiti), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanju koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerena po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrijeđenja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procjenjenog vijeka trajanja, kao što sledi:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| - Građevinski objekti | 40 - 76,92 godina |
| - Oprema | 5 - 16,67 godina |

3.3. Potraživanja

Potraživanja se kategorišu kao potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrijeđenih potraživanja.

Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, te kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost materijala i robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva u blagajni i na računima kod banaka u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi održavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.7. Primanja zaposlenih

(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relaventnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Naknade i druge beneficije zaposlenih - Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u period kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.8. Obaveze Društva

(a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Primljeni krediti od banaka i drugih zajmodavaca se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u period do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

3.9. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge snabdijevanja vodom i odvodnjom otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cijenom, sa uobičajno definisanim ugovorenim uslovima. Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu. Prihod od ugovora sa fiksnom cijenom za izvršene usluge generalno se priznaje u period kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

c) Prihod od kamata

Prihod od kamata potiču od kamata naplaćenih po sudskim presudama.

3.10. Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.11. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe iskaza finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana"

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovorenoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanje potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

(a) Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

(b) Obezvrjeđenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Razmatranje obezvrjeđenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

(c) Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunva obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

odgovarajućeg iznosa gubitaka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Ostala nematerijalna ulaganja u neto iznosu od 1.803 KM (nabavna vrijednost 10.829 KM, ispravka vrijednosti 9.026 KM) odnose se na softver za projektovanje, proračun i analizu vodovoda i korisničku licencu softvera za obradu podataka i očitavanje mjerača, mobilnog očitavanja i izvještavanja.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	ZEMLIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST					
stanje 01.01.2022.	11.790	4.539.995	761.040	37.545	5.350.370
Nabavke u 2022.	3.150	-	43.388	(30.000)	16.538
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(24.131)	-	(24.131)
Stanje 31.12.2022.	14.940	4.539.995	780.297	7.545	5.342.777
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
stanje 01.01.2022.	-	2.295.299	586.165	-	2.881.464
Amortizacija (Napomena 25)	-	57.984	38.325	-	96.309
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(23.988)	-	(23.988)
stanje 31.12.2022.	-	2.353.782	600.502	-	2.953.784

NEOTPISANA VRIJEDNOST					
31.12.20201god	11.790	1.745.823	174.875	37.545	1.970.033
31.12.2022.god	14.940	2.186.713	179.795	7.545	2.388.993

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

U poslovnoj 2022.godini Društvo je izvršilo nabavku opreme u vrijednosti 43.388 KM.

Odlukom Nadzornog odbora br. 141/23 od 31.01.2023.godine isknjiženo je osnovno sredstvo u pripremi 30.000 KM koje je bilo neupotrebljivo. Istom Odlukom isknjižena su osnovna sredstva koja nisu upotrebljiva po nabavnoj vrijednosti 22.631,19 KM a ispravka vrijednosti 22.488,77 KM, tako da je iznos od 142,42 KM knjižen na trošak – neotpisana vrijednost i troškovi rashodovanja opreme.

Na dan 31.decembar 2022.godine, Društvo nema opremu uzetu pod finansijski zakup.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 31.decembra 2022.godine nisu obezvrijeđeni.

7. ZALIHE

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Zalihe materijala	338.526 KM	292.434 KM
Stanje na dan 31.decembra	338.526 KM	292.434 KM

Na dan 31.12.2022.godine u magacinu je evidentiran manjak u iznos 11,34 KM, a knjižen je na teret odgovornog lica sa obračunatim PDV-om u iznosu 13,26 KM.

Zalihe materijala se odnose na zalihe materijala, rezervnih dijelova, te alata i sitnog inventara u upotrebi.

Zalihe materijala nisu založene kao instrument obezbjeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredite.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Kupci iz Republike Srpske	1.826.584	1.684.897
Kupci iz Federacije BiH	34	47
Minus: Ispravka vrijednosti	(173.613)	(173.613)
Stanje na dan 31.decembra	1.653.005	1.511.331

Potraživanja po osnovu prodaje nisu založena kao obezbjeđenje urednog vraćanja kredita.

Društvo nema nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Formiranje i ukidanje ispravke vrijednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspjeha (napomene 29 i 30). Iznosi knjiženi u korist ispravke vrijednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja u toku godine knjižen je u iznosu 132.635 KM, a direktan otpis kratkoročnih potraživanja po sudskim presudama iznosi 32.806 KM.

Odlukom Nadzornog odbora na prijedlog Komisije obaveza i potraživanja sa redovnih potraživanja kupaca fizičkih lica koja su zatsrajela, preknjižen je iznos 60.812,31 KM na sumnjiva i sporna potraživanja.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA	2021.	2022.
Potraživanja od zaposlenih	1.888	1.155
Ostala potraživanja	24.181	78.095
Stanje na dan 31.decembra	26.069	79.250

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od KM 1.155 u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja za utrošene impulse mobilnih telefona radnika u peduzeću koji su u VPN mreži.

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćene poreze.

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI GOTOVINA	2021.	2022.
Tekući (poslovni) računi	41.384	5.431
Devizni račun	0	0
Blagajna-domaća valuta	508	770
Stanje na dan 31.decembra	41.892	6.201

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na tekuće i devizne račune otvorene kod poslovnih banaka i sredstva u blagajni u domaćoj valuti. Društvo ima otvorene žiro-račune u bankama:

- Unicredit bank a.d. Banjaluka,
- Addiko bank a.d. Banjaluka,
- NLB banka a.d. Banjaluka i
- Atos bank a.d. Banjaluka koja je registrovana kao glavna banka.

Na dan 31.12.2022.godine stanje na žiro-računima po svim bankama je 5.431,80 KM i gotovina u blagajni 769,81 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021.	2022.
Unaprijed plaćeni troškovi	1800	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	20.992	62.203
Stanje na dan 31.decembra	22.792	62.203

12. KAPITAL

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2022.	728.900	8.531	421.575	21.072	(308.811)	871.267
Neto dobit 31.12.2022.g	-	-	-	1.406	-	1.406
Revalorizacija	-	-	(20.493)	20.493	-	-
Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2022.godinu	728.900	8.531	401.082	42.971	(308.811)	872.673
Prenos dobiti	-	-	-	(21.072)	21.072	-
Stanje na dan 31.decembar 2022.godine.	728.900	8.531	401.082	21.899	(287.739)	872.673

a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva iznosi 728.900 KM. Akcijski kapital je podjeljen na obične akcije nominalne vrednosti 1,00 KM. Centralni registar hartija od vrednosti a.d. Banja Luka vodi knjigu akcionara, a prema tim podacima struktura kapitala je slijedeća:

1.Opština Srbac	65,00%	KM 473.796
2.Pref AD Banjaluka	10,00%	KM 72.890
3.Fond za restituciju RS	5,00%	KM 36.445
4.Grupa Fortis doo Banja Luka	1,79%	KM 13.059
5.Ostali akcionari	18,21%	KM 132.710
UKUPNO:	100,00%	KM 728.900

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(b) Rezerve

Rezerve koje su na dan 31.decembra 2022.godine iznosile 8.531 KM, u cjelini se odnose na zakonske rezerve izdvojene iz neraspoređene dobiti ranijih godina

(c) Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su rezultat procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.decembar 2014.godine. Smanjenje revalorizacionih rezervi je evidentirano u korist neraspoređenog dobitka.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	22.523	16.745
Ostala dugoročna rezervisanja	1.477.881	1.922.837
Stanje na dan 31.decembra	1.500.404	1.939.582

(a) Naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih koje na dan 31.decembra 2022.iznose 16.745 KM obuhvataju rezervisanja za otpremnine koje se odmjeravaju u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih, dok se ukidanje rezervisanja odnosi na isplaćene otpremnine.

(b) Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja na dan 31.decembra 2022.godine iznose 1.922.837 KM i odnose se ne objekte i opremu nabavljenu iz državnih donacija. Ukidanje rezervisanja se odnosi na obračunatu amortizaciju za pomenuta sredstva.

Na osnovu Rješenja o raspodjeli sredstava po osnovu Odluke Vlade RS o davanju saglasnosti za korištenje sredstava po osnovu povrata PDV-a potpisan je Sporazum br.561/22 od 19.04.2022.godine između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS-jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata i Opštine Srbac o dodjeli sredstava u iznosu 500.000 KM. Ministarstvo je uplatilo na žiro račun Preduzeća iznos 489.492,59 KM. Na osnovu člana 2 sporazuma, Opština Srbac za nabavku roba i usluga predlaže KP „Vodovod” a.d. Srbac i da predmetnu nabavku izvrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Sredstva u iznosu 488.983KM su iskorištena za izgradnju Distributivnog cjevovoda za vodosnabdjevanje Naselja Sunce, Bolničko brdo i Selo Srbac sa vodovodnog sistema Srđevići. Iznos od 510 KM je oprihodovan. Sredstva su knjižena na razgraničene prihode od primljenih donacija, a investicija je završena i Odlukom Nadzornog odbora cjevovod je uknjižen u građevinske objekte.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.134.198	1.029.431
Ostale dugoročne obaveze	78.994	58.379
Svega dugoročne obaveze	1.213.192	1.087.810
Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do		
jedne godine (Napomena 15)	(125.383)	(125.241)
Stanje na dan 31.Decembra	1.087.810	962.569

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 58.379 KM odnose se na sporazum o nagodbi sa ZP Elektrokrajina i odgode plaćanja potpisane sa JZU Institut zdravstva Banjaluka.

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do		
Jedne godine (Napomena 14)	125.383	125.241
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Stanje na dan 31.decembra	125.383	125.241

16. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači iz Republike Srpske	264.540	77.970
Dobavljači iz Federacije BiH	37.832	13.080
Dobavljači iz Brčko Distrikt BiH	0	7.000
Dobavljači iz inostranstva	2.151	2.151
Stanje na dan 31.decembra	304.523	100.201

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.decembra 2022.godine u iznosu od 2.151 KM su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

17. OBAVEZE ZA PLATE I NAKNADE PLATA

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za plate i naknada plata (450)	57.704	66.390
Obaveze za poreze na platu i naknade plata (kto 451)	3.712	8.116
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata (kto 452)	32.044	36.215
Obaveze za ostala neto lična primanja (kto 456)	1.313	2.058
Stanje na dan 31.decembra	94.772	112.779

18. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Unapred naplaćeni prihodi (kto 4939)	13.010	11.510
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (kto 499)	16.119	123.038
Stanje na dan 31.decembra	29.128	134.549

19. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje materijala	41.659	125.020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.966.610	1.830.766
Prihodi od pruženih usluga fiz. i pravnim licima	0	117.695
Ostali poslovni prihodi	45.774	278.043
Ukupno	2.054.043	2.351.524

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 278.043 KM uključuju prihode od ukidanja rezervisanja na opremu i objekte iz državnih donacija i prihode od izgradnje distributivnog cjevovoda za vodosnabdjevanje naselja Sunce, Bolničko brdo i Selo Srbac.

20. NABAVNA VRIJEDNOSTI PRODATOG MATERIJALA

Nabavna vrijednost prodatog materijala u 2022. godini je iznosila 114.740 KM (2021. godina: KM 29.023), a odnosi se na nabavnu vrijednost prodatog materijala u prometu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi materijala za izradu kto 511	102.289	49.767
Troškovi ostalog materijala (režijskog) kto 512	20.431	18.875
Troškovi goriva i energije	166.986	194.333
Ukupno	289.706	262.975

Troškovi materijala za izradu odnose se na troškove rezervnih dijelova u iznosu od 49.767 KM troškove vodoinstalacionog materijala u iznosu 35.506 KM. Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove kancelarijskog materijala i ostalog materijala za održavanje u iznosu 18.875 KM. Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva, maziva i ulja u iznosu od 56.984 KM, te troškova električne energije i grijanja u iznosu od KM 137.349.

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi zarada I naknada zarada (bruto) kto 5200	1.072.040	1.116.505
Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i ostalo (522, 523)	20.217	19.633
Ostali lični rashodi I naknade (524,525, 529)	156.320	193.544
Ukupno	1.248.577	1.329.682
Broj zaposlenih na kraju godine	56	55

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	14.290	10.586
Troškovi transportnih usluga	40.309	41.942
Troškovi usluga održavanja	62.385	68.689
Troškovi zakupnina	6.000	6.000
Troškovi reklame I propaganda	2.110	1.791
Troškovi ostalih usluga	3.404	3.181
Ukupno	128.498	132.189

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od 10.586 KM se odnose na troškove usluga kooperanata, rada cisterne na proštopavanju i čišćenju kanalizacije. Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom (KM 41.942) se odnose na troškovi PTT usluga.

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi amortizacije nekretnina,postrojenja I opreme	92.440	96.308
Troškovi amortizacije nemat.ulaganja	602	602
Ukupno	93.042	96.910

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga 550	71.591	95.436
Troškovi reprezentacije	11.046	17.540
Troškovi premija osiguranja I sponzorstva 552	6.712	8.068
Troškovi platnog prometa I članarna 553,554	7.353	8.065
Ostali nematerijalni troškovi 559	7.281	4.070
Ukupno	103.983	133.179

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 95.436 KM najvećim dijelom se odnose na troškove ispitivanja vode u iznosu od 35.750 KM, troškove seminara, kotizacija, stručne literature i usavršavanja u iznosu 4.334 KM i troškovi računovodstvenih usluga i održavanje programa i revizije finansijskog izvještaja 9.717 KM. Iznos od 45.635 KM se odnosi na troškove advokatskih usluga, naknada po ugovoru o djelu, troškovi za sportske igre Udrženja Vodovoda RS.

Troškovi premija osiguranja iznose 8.067,64 KM, a odnose se na troškove premije osiguranja nekretnina i opreme u iznosu 7.517,94 KM i premije osiguranja zaposlenih u iznosu 549,70 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od kamata	790	662
Ostali finansijski prihodi	45.303	10.050
Ukupno	46.093	10.712

Finansijski prihodi se odnose na prihode od saglasnosti na priključak za vodu, prihodi od kamata po dobijenim sudskim presudama i prihodi od refundacija bolovanja.

27. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Rashodi kamata	59.717	55.154
Ostali fin.rashodi	0	1.000
Ukupno	59.717	56.154

Rashodi kamata su najvećim dijelom ostvareni po osnovu korišćenja dugoročnih i kratkoročnih kredita kod poslovnih banaka.

28. OSTALI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne		
Imovine,nekretnina,postrojenja i opreme	584	30.316
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	114.249	165.441
Ostali rashodi	2.960	7.915
Manjkovi	32	13
Ukupno	117.825	203.685

Ostali rashodi iznose 203.685 KM, a ostali prihodi 794 KM, te je evidentiran gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 202.891 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra 2022.g.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

29. REZULTAT

Društvo je u poslovnoj 2022.godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu 2.363.030 KM, ukupne rashode 2.341.612 KM, te dobit prije oporezivanja u Bilansu uspjehu evidentirana 21.418 KM.

U Poreskom bilanu porez na dobit je obračunat u iznosu 20.012 KM tako da neto dobit tekuće godine u Bilansu uspjeha iznosi 1.406 KM.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme koja se knjiži preko rezultata iznosi 20.493 KM, tako da ukupna dobit Preduzeća iznosi 21.899 KM.

30. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Opština Srbac (registrovano u Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka) u čijem se vlasništvu nalazi 65% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 35% kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu akcionara (Napomena 12).

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
(a) Prodaja učinaka		
Matično društvo	7.339	220.865

Učinci se prodaju po cijenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje učinaka

(a) Prodaja učinaka	<u>2021</u>	<u>2022.</u>
Matično društvo	(1.726)	(2.356)
Ukupno	(1.726)	(2.356)

31. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine korišteni za preračun deviznih pozicija na dan 31.decembra 2021. i 2022.godine u funkcionalnu valutu (KM), za pojedine strane valute su:

	31.12.2021.	31.12.2022.
EUR	1.955,83	1.955,83

