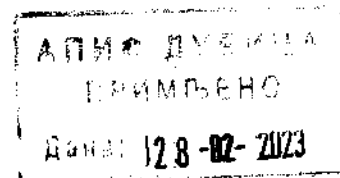


“ВОДОВОД“ а.д.

Коз. Дубица

Дана: 28.02.2023. године

120-3153/22



**ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД ОД
01.01.2022 -31.12.2022.године**

У Козарској Дубици дана 28.02.2023. године

ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 31.12.2022. године

1. Информације о предузећу

Предузеће **Водовод а.д. Козарска Дубица** основан је 28.09.2000. године по рјешењу Основног суда Бања Лука бр.У/И 1968/2000, регистарски уложак број:1-11765-00, под називом Основно јавно државно комунално предузеће "Водовод" Козарска Дубица. Промјена власништва регистрована је код надлежног суда 27.05.2003. године, на основу Рјешења, ознака и број:У/И 1828/03. Од дана извршене регистрације, послује под називом "Водовод" а.д. Козарска Дубица. Основна дјелатност предузећа је прикупљање, пречишћавање и дистрибуција воде(3600).

- Скраћени назив : Водовод а.д Козарска Дубица
- Сједиште: Краља Петра I Ослободиоца бб, Козарска Дубица
- ЈИБ:4400739060004
- ПИБ:400739060004
- Матични број: 01936913.

Директор предузећа је Жељко Драгичевић.

На дан 31.12.2022. године у Водоводу а.д. Козарска Дубица је било запослено 46 радника.

1.1 ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОДИ

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2022. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ).

Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске. Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршава на дан 31.12.2021. године.

1.2 РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Стална имовина

-Нематеријална улагања

Нематеријална улагања признају се по набавној вриједности. Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средства, примјеном пропорционалне методе.

-Некретнине, постројења ,опрема и инвестиционе некретнине

Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине почетно се процјењују по набавној вриједности коју чине набавна цијена, увећана за све зависне трошкове набавке који се могу довести са довођењем средства у употребу.

Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средства примјеном пропорционалне методе.

Залихе

Залихе материјала, резервни дијелови, ситни инвентар и ауто гуме признају се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности зависно која је нижа.

За вредновање залиха приликом утрошка примјењује се метода пондерисаног просјечног трошка.

Потраживања

Потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга признају се по номиналној вриједности, у складу са уговором, цјеновником услуга и сл.

Исправка вриједности потраживања врши се код потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

Остала краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности, умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања.

Готовина

Готовина се изказује у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

Капитал

Основни капитал изказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка изказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују се у складу са рачуноводственим прописима.

Обавезе

Обавезе се процијењују у висини номиналне вриједности проистекле из одговарајуће трансакције, односно у висини очекиване исплате по том основу, ако је она виша.

Резервисања

Резервисања се признају када постоји садашња обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вјероватно да ће измирене дате обавезе довести до одлива средстава и ако може да се сачини поуздана процјена износа дате обавезе.

Донације

Донације се признају на основу увјерености да ће захтјеви којима је условљено давање бити испуњени и да ће давање бити примљено.

Приходи

Приходи од продаје производа признају се под условом да су сви ризици и користи од власништва прешли на купца.

Приходи од услуга признају се према степену завршености услуге на дан билансирања.

Расходи

Расходи се признају на основу поступка системске и рационалне алокације.

Признавањем расхода врши се истовремено са признавањем обавеза или смањењем имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАСИЈСКЕ ИЗВИЈЕШТАЈЕ

1. Нематеријална средства (АОП 004)

Нематеријална средства односе се на купљене софтвере за обраду података и читавање мјерача воде у нето износу од 17.240 КМ.

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

Стање основних средстава:

Ред. бр.	Назив	Набавна вриједност	Исправка вриједности у току године	Исправка вриједности из ранијих година	Садашња вриједност
1.	Нематеријална средства	37.929,80	6.466,81	14.222,82	17.240,17
	Новонабављено	-----	-----	-----	-----
	Стварно стање нем.средст.	37.929,80	6.466,81	14.222,82	17.240,12
2.	Земљиште	35.928,00	-----	-----	35.928,00
	Стварно стање земљишта	35.928,00	-----	-----	35.928,00
3.	Грађевински објекти	12.328.435,29	123.284,33	4.261.223,19	7.943.927,77
	Укупно грађевински објекти	12.328.435,29	123.284,33	4.261.223,19	7.943.927,77
4.	Опрема	632.501,15	41.636,41	464.871,66	125.991,20
	Новонабављена	74.643,59	4.864,16	-----	69.779,43
	Отписано	-2.473,75	-11,28	-2.461,53	-0,94
	Укупно опрема	704.670,99	46.489,29	462.410,13	195.771,57
5.	Улагање у туђа ОС	305.380,00	-----	-----	305.380,00
6.	Инвестиције у току	251.746,07	-----	-----	251.746,07
С В Е У К У П Н О (КМ)		13.664.090,15	176.240,43	4.737.856,14	8.749.993,58

Укупна вриједност нематеријални улагања, некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина изказана је са стањем 31.12.2022. године у износу од 8.749.993,58 КМ.

У 2021. години извршена је процјена основни средстава за групу грађевински објекти.

3. Улагање на туђим основним средствима (АОП 013)

Улагања у износу од 305.380 КМ су извршена на објектима за производњу воде, који су у власништву СО-е Козарска Дубица.

4. Некретнине, постројења и опрема у припреми (АОП 014)

Односе се на улагање у проширење водоводне мреже у насељу Брекиња и дио насеља Пухало. У дистрибутивну мрежу Брекиња до сада је уложено 230.263,27 КМ, а у дистрибутивну мрежу у насељу Пухало уложено је 21.482,80 КМ.

5. Средства узета у закуп (АОП 016)

Износ 16.268 КМ односи се на трајно право кориштења градског грађевинског земљишта који је формиран према упутствима и корекцијама наложеним од стране Дирекције за приватизацију РС-е, приликом израде почетног биланса стања на дан 01.07.2000. године.

6. Одложена пореска средства (АОП 035)

Одложена пореска средства износе 241 КМ, а односе се на разлику обрачунате амортизације по рачуноводственим и по пореским стопама.

7. Залихе (АОП 038)

Залихе материјала чине залихе водоводног и канализационог материјала за оржавање водоводне и канализационе мреже у функцији.

Материјал у складишту се води по просјечним цијенама.

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год	Индекс
Залихе материјала у складишту	101.255	112.140	0,91
Дати аванси	4.836	3.513	1,38
Укупно залихе и дати аванси	106.091	113.304	0,94

8. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца и остала потраживања.

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год	Индекс
Потраживања од купаца у земљи	634.414	734.059	0,95
Сумњива и спорна потраживања	473.448	415.560	1,01
ИВ пот.од купаца у земљи	(473.448)	(416.776)	1,00
Потраживања од купаца – нето	634.414	734.059	0,95
Потраживања из специф.послова	35.982	35.074	1,03
Сумњива и спор.пот.из спе.посл.	14.263	14.263	1,00
ИВ пот.сумњиви и спорни	(14.263)	(14.263)	1,00
Потраживања из специфични послова	35.982	35.074	1,03
Друга краткорочна потраживања	3.018	3.754	0,81
Укупно краткорочна потраживања	673.414	772.887	0,95

9. Готовина и еквивалентне готовине (АОП 061)

(У КМ)

Опис	Стање 2022год.	Стање 2021год.	Индекс
Готовина на жиро-рачунима	107.856	252.574	0,43
Готовина у благајни	2.881	1.410	2.05
Укупно :	110.737	253.984	0,44

10. Капитал (АОП 101)

Структура укупног капитала предузећа на дан 31.12.2022. године су следеће позиције:

(У КМ)

Опис	Стање 2022год.	Стање 2021год	Индекс
Група Фортис д.о.о	100.281	100.281	1,00
Физичка лица	144.597	144.597	1,00
Општина Коз.Дубица	951.426	951.426	1,00
Укупно акцијски капитал:	1.196.304	1.196.304	1,00
Рев.резерве	6.480.747	6.603.414	0,99
Губитак из ран.година	(941.848)	(1.031.301)	0,92
Добитак тек.године.	134.396	89.452	1,51
Укупно капитал :	6.869.599	6.857.869	1,01

Код Основног суда у Бања Луци извршен је упис повећања основног капитала друштва емитовањем II емисије редовних акција затвореном понудом уз скраћени проспекат уносом ствари.

Упис је извршен на основу одлуке о повећању основног капитала друштва број: СК- III-8/06 од 05.06.2006. године рјешења Комисије за хартије од вриједности РС број: 01-УП-031-5152/07 од 30.11.2007. године и рјешења број: 01-03-РЕ-5536/07 од 10.01.2008.године.

Уписани основни капитал из II емисије износи **598.140 КМ**. Укупан основни капитал сада износи. 1.196.304 КМ.

На редовно годишњој Скупштини акционара одржаној 30.06.2022. године донесена је одлука да се нераспорешена добит на дан 31.12.2021. године искористи за покриће губитка.

Под 31.12.2021. године извршена је процјена основни средстава, тако да су ревалоризационе резерве повећане на **6.603.414 КМ**.

11. Остала дугорочна резервисања (АОП 133)

(У КМ)

Опис	Стање 2022.год	Стање 2021.год	Индекс.
Резервисања за накнаде запосленим	31.000	31.000	1,00
Остала дугорочна резервисања	72.910	79.814	0,91
Укупно дугорочна резервисања:	103.910	110.814	0,94

Резервисана средства за остала дугорочна примања запослени по тужби бившег директора Бабић Чедомира у износу од 31.000 КМ, а остала дугорочна резервисања односе се на

процјењена основна средства стечена по основу Уговора о преносу послуга, управљања и одржавања над локалним водоводом МЗ Кнежица.

Процјена извршена у износу од (173.253 КМ), до сада амортизовано (100.343КМ).

12. Дугорочне обавезе (АОП 137)

Опис	Стање 2022.год	Стање 2021.год	(У КМ)
			Индекс
Об.по емитованим дугорочним ХВО	1.559.169	1.637.739	0,96
Дугорочни кредити	33.098	0,00	
Укупни:	1.592.266	1.637.739	0,99

Обавезе по емитованим дугорочним ХОВ односе се на прву емисију обвезница јавном понудом. Пренос средстава извршен је 26.01.2021. године у износу од 1.700.000 КМ.

Емитовано је 17000 обвезница, номиналне вриједности 100 КМ и номиналне каматне стопе од 5,5% на годишњем нивоу.

Рок доспијећа обвезница у овој емисији је 15 година.

Дана 14.10.2022. год.одобрен дугорочни кедит код Атос банке у износу од 70.000 КМ,на период од 24 мјесеца.

Одложене пореске обавезе **1.513** **1.513**

Остале дугорочне обавезе

(У КМ)

Опис	Стање 2022.год.	Стање 2021.год	Индекс
Воде –Српске	105.704	152.684	0.69
Пореска управа РС	63.161		
ЈУ Институт за заш.здравља	6.648		
Укупно:	175.513	152.684	1,15
Свеукупно:	1.769,292	1.791.936	0,98

Потписана су Рјешења о одгођеном плаћању обавеза са ЈУ Воде Српске –Бијељина,, 03.03.2021. године на 60 мјесечних ануитета.

Затим са Пореском управом РС 14.02.2022. године на 60 мјесечни ануитета и са ЈУ Институт за заштиту здравља 23.05.2022. године на 24 једнаке мјесечне рате.

13. Остали краткорочни кредити (АОП 148)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Овердрафт кредит	50.000	130.000	0,39
Дио дуг.обавеза које дос.до 1 год.	190.833	155.764	1.23
Укупно:	240.833	285.764	0,85

Дана 23.03.2022. године потписан уговор о Овердрафт кедиту са Сбернаком.

14. Обавезе из пословања (АОП 155)

(У КМ)

Опис	Стање 2022.год.	Стање 2021.год	Индекс
Примљени аванси	55.541	37.991	1,47
Обавезе према добављачима	231.169	175.023	1,32
Укупно:	286.710	213.014	1,35
Обавезе из специф.послова	45	540	0,09

15. Обавезе за плате и накнаде плате АОП (162)

(У КМ)

Опис	Стање 2022.год.	Стање 2021.год	Индекс
Об.за нето зараде и нак.зарада	49.983	43.379	1,15
Об.за зараде и нак.зарада	142.278	145.351	0,97
Укупно:	192.261	188.730	1,02

Обавеза за нето зараде чини плата за децембар 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године.

Остале обавезе чине обавезе за порезе и доприносе за плате и накнаде.

16. Остале обавезе из пословања АОП (163- 166)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год	Индекс
Друге обавезе (чл.Надозног одбора и Одбора за ревизију и уг.о дијелу)	8.773	7.573	1,15
Обавезе за ПДВ	10.352	20.706	0,49
Об.за остале порезе и доп.	87.951	33.351	2,63
Порез на добит		6.837	
Укупно:	107.076	68.467	1,57

17. Остали разграничени приходи (АОР 162)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год	Стање 2021. год	Индекс
Разграничени приходи	73.313	76.624	0,96
Укупно:	73.313	76.624	

Донација Скупштине Општине на изградњи пумпне станице К. Брдо у износу 3.313 КМ, и донација за дистрибутивни цијевовод Брекиња 70.000 КМ.

18. Ванбилансна актива и пасива (АОР 165)

Укупна вриједност ванбилансне активе износи 4.650.921 КМ.

Скупштина општине Козарска Дубица је у складу са Одлукама број:02-013-181/150 од 30.10.2015. године и број: 02-0113-195/15 од 30.11.2015. године, Водоводу а.д Козарска Дубица пренијела на управљање и коришћење дистрибутивни цјевовод са пратећим објектима и опремом за одржавање водоводног система.

Објекти комуналне инфраструктуре воде се у књиговодству СО-е Козарска Дубица и за исте врши обрачун амортизације.

19. Пословни приходи (АОП 201)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год	Стање 2021. год	Индекс
Приходи од продаје учинака	1.439.549	1.385.686	1,04
Остали пословни приходи	415.704	29.352	14,17
Укупно пословни приходи:	1.855.253	1.415.038	1,31

Друштво остварује приходе производњом и продајом воде, услугама одводње отпадних вода, те одржавањем постојећих и изградом нових прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

У процентима највећи приход остварује се од продаје воде у износу од 51%, а остало се односи на пружање услуга.

Са већином купаца потписани су уговори о пружању комунални услуга.

На основу Одлуке бр:01-434-212/22 Општине Козарска Дубица од 21.07.2022. године одобрена су средства у износу од 450.000 КМ, као финансијска помоћ у виду субвенције.

20. Финансијски приходи (АОП 239)

(У КМ)

Опис	Стање 31.12.2022. год.	Стање 31.12.2021. год.	Индекс
Приходи од камата	12.985	15.744	0,83
Остали пословни приходи	4.502	4.538	1,00
Укупно финансијски приходи	17.487	20.282	0,87

Друштво врши обрачун законске затезне камате за неблаговремено плаћање рачуна и по основу тога остварио је приход од 12.985 КМ.

21. Остали приходи (АОП 251)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год	Стање 2021. год	Индекс
Вишкови	87	3	29,00
Наплаћена отписана потраживања	70	78.047	
Приходи од смањења обавеза	4.921	137.999	0,04
Укупно остали приходи	5.078	216.049	

22. Трошкови материјала (АОП 221)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год	Индекс
Тр. материјала за израду учинака	93.324	44.035	2,12
ТР.режијског материјала	32.222	26.858	1,20
Укупно :	341.888	211.772	1.62

Трошкови материјала за израду у 2022. години највећим дијелом се односе на утрошени материјал за одржавање водовodne и канализационе мреже.

Такође, Друштво у свом склопу има и ресторан за исхрану радника, па дио трошкова чини и тај материјал.

23. Трошкови горива (АОП 222)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год	Индекс
Тр.горива и енергије	195.623	140.879	1,39
Укупно:	195.623	140.879	1,39

Трошкови горива и енергије су порасли за 39% усљед пораста производње (изградња нових дистрибутивних цијевовода на удаљеним локацијама) те поскупљења цијене горива .

24. Трошкови зарада (АОП 219)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Тр. бруто зарада и нак. зарада	923.031	898.016	1,03
Остали лични расходи	21.609	34.110	0,64
Укупно:	944.640	932.126	1,02

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односу на прошлу годину повећани су у износу од 3%.

Остале личне расходе чине трошкови превоза радника на посао, те трошкови службеног пута и отпремнина.

25. Трошкови производних услуга (АОП 226)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Тр.превоза и птт услуга	18.098	23.071	0,79
Тр.услуга одржавања	43.325	27.117	1,60
Тр.реклама и пропаганде	5.288	5.744	0,92
Тр.комунал.услуга	3.672	3.672	
Тр.уговора о дијелу	38.507		
Укупно:	108.890	59.604	

26. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 228)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Трошкови амортизације	176.240	142.226	1,24
Укупно:	176.240	142.226	

Трошкови амортизације објеката износе 123.284 КМ, а амортизација опреме и постројења износи 52.956,10 КМ.

Пораст амортизације у односу на прошлу годину износи 24%.

27. Нематеријални трошкови (АОР 234)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Тр.ревизије	2.300	2.450	0,94
Тр.адвокатски услуга	7.200	14.633	0,50
Тр.здравствени услуга(анализа воде)	14.863	16.607	0,90
Тр.стручног усавршавања	5.611	5.131	1,10
Остале непроиз.услуге	19.221	99.580	0,20
Тр.репрезентације	3.970	8.504	0,47
Премије осигурања	20.687	21.414	0,97
Тр.платног промета	6.511	16.001	0,41
Чланарине	924	1.342	0,69
Таксе и ост.немат.тр.	6728	5.125	1,32
Укупно:	88.015	190.787	

28. Финансијски расходи (АОП 244)

(У КМ)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Расходи камата	116.462	113.146	1,03
Укупно:	116.462	113.146	

Трошкови камата састоје се од камата по кредитима у износу од 93.164,78 КМ, те затезних камата у износу од 23.297,28 КМ.

29. Остали расходи (АОП 261)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Мањкови, изузимајући мањакове			
Залиха учинака	2.650	5	
Расходи по основу исп.вриједности			
И директног отписа пот.	88.769	23.419	3,79
Остали расходи	6.285	3.212	1,96
Укупно:	97.704	26.636	3,67

На основу Одлуке Надзорног одбора у току године извршен је директан отпис потраживања у износу од 30.761 КМ, а индиректно 58.008 КМ.

30. Нето добитак и губитак (АОП 299)

Укупан нето добитак за обрачунски период 31.12.2022. године утврђен у билансу успјеха износи 11.730 КМ.

Укупни приходи са 31.12.2022. године износили су 1.879.519 КМ
Укупни трошкови са 31.12.2022. године износили су 1.867.789 КМ

31. Приливи од купаца и примљени аванси (АОП 501)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Приливи од купаца и прим.аванси	1.762.637	1.744.396	1,01
Приливи од премија, субвенција	400.000	0,00	
Остали приливи из пос.активности	12.334	20.455	0,61
Укупно:	2.174.971	1.764.851	

32. Одливи готовине из пословне активности (АОП 506)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Од. по основу исп. доб. и дати аванс	978.071	860.805	1,14
Од. по основу исплате радницима	849.973	929.288	0,92
Од. по основу плаћени камата	98.159	94.093	1,05
Од. по основу пореза на добит	11.433	23.418	0,49
Остали одливи из посл. активности	182.601	322.828	0,57
Укупно:	2.117.237	2.230.432	0,95

33. Приливи из активности финансирања (АОП 544)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Приливи по ос. дуг. кредита	70.000	1.700.000	0,04
Приливи по ос. крат. кредита		130.000	
Укупно:	70.000	1.800.000	0,04

34. Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Опис	Стање 2022. год.	Стање 2021. год.	Индекс
Одливи по основу дуг. кредита	81.296	605.498	0,13
Одливи по основу крат. кредита	80.000	130.000	0,62
Одливи по основу осталих обавеза	109.686	448.874	0,24
Укупно:	270.982	1.184.372	0,23

35. Напомене уз извјештај о промјенама на капиталу (АОП 925)

Укупна вриједност капитала у 2022. години износи 6.869.599 КМ.

Капитал се састоји од основног капитала у износу од 1.196.304 КМ, револаризациони резерви у износу у износу 6.480.747 КМ формиране на основу процјене основни средстава

Групе конта –Грађевински објекти- у 2021. години, нераспоређеном добити у износу од 134.396 КМ и умањен за акумулирани губитак из ранијих година у износу од 941.848 КМ.

ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА:
Закић Сњежана

