

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

KP "VODOVOD" a.d. Gradiška

Banja Luka, maj, 2022. godine

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1-4
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha	6
Izveštaj o promjenama na kapitalu	7
Bilans tokova gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9-27

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Nadzornom odboru KP "VODOVOD" a.d. Gradiška

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 5 do 8) KP „VODOVOD” a.d. Gradiška (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima 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 prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, 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 Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na slijedeće: Društvo je vršilo usklađivanje potraživanja od kupaca u zemlji - stambeni potrošači (domaćinstva i zanatske radnje) koje se vode kod Službe sistema objedinjene naplate Grada Gradiška (SON). Potraživanja nisu u potpunosti usklađena pa je potrebno preduzeti aktivnosti na njihovom rješavanju.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Kao ključno pitanje određeno je slijedeće:

1. Istinita i fer prezentacija stalne imovine

Društvo je na dan 31.12.2021. iskazalo ukupno 17.445.781 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće: nematerijalna sredstva 1.661.344 KM, zemljište 79.990 KM, građevinski objekti 15.009.436 KM, postrojenja i oprema 640.594 KM i ulaganja u pripremi 54.417 KM.

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 odgovarajućim pozicijama.

Prilikom obavljanja revizije finansijskih izvještaja proveli sledeće testove da bi potvrdili sve tvrdnje uprave u vezi stalne imovine:

Pribavili smo pregled stalne imovine za sve kategorije ovih sredstava. Proverili smo zbirove sa pregleda stalne imovine. Uporedili smo usaglašenost zbirova sa pregleda stalnih sredstava sa odgovarajućim analitičkim računima stalnih sredstava i odgovarajućim računima glavne knjige. Uporedili smo usaglašenost iskazanih dobitaka ili gubitaka nastalih usljed rashodovanja stalnih sredstava prikazanih u pregledu stalnih sredstava sa relevantnim proknjiženim iznosima po ovom osnovu u glavnoj knjizi. Uporedili smo međusobno značajne stavke iz pregleda sa potkrepljujućom dokumentacijom.

Izvršili smo odabir pojedinih materijalno značajnijih stavki stalne imovine koje se odnose na povećanje nabavne vrijednost po osnovu nove nabavke i procjene vrijednosti koja je izvršena u 2019. i 2020. godini. Izvršena je provjera utvrđivanja efekata procjene vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme, kao i pravilnosti njihovog uknjižavanja u poslovnim knjigama.

Uporedili smo usaglašenost prikazane vrijednosti odabranih stalnih sredstava sa potkrepljujućom dokumentacijom (odgovarajuća odluka o izgradnji ili nabavci stalnih sredstava sa fakturom dobavljača, odluka o rashodovanju sa provedenim knjiženjem rashodovanja, odluka o procjeni stalne imovine sa periodom njenog izvršenja u tekućoj godini).

Ponovili smo obračun i ukalkulisavanje troškova amortizacije, uz izvršenje upoređenja početnog iznosa kumulirane amortizacije (ispravke vrijednosti) sa iznosom kumulirane ispravke vrijednosti na kraju obračunskog perioda, tekuće godine.

Proverili smo da li su izvršena odgovarajuća objelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu 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 usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlaštenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlaštenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je mr Milica Šinik Kotur.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
17.05. 2022. godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor,
mr Milica Šinik Kotur

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.
Aktiva			
Stalna sredstva		17.445.781	17.851.367
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	4.1, 4.2, 1	48.484	63.489
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	1.612.860	1.612.860
Zemljište	4.2, 2	79.990	55.290
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	15.009.436	15.361.796
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	640.594	689.923
Avansi i NPO u pripremi	4.2, 2	54.417	68.009
Ostali dugoročni finansijski plasmani			
Tekuća sredstva		1.798.775	1.631.464
Zalihe materijala	4.5, 3	72.466	96.804
Dati avansi	4.5, 3	1.153	1.283
Kratkoročna potraživanja	4.6, 4	1.044.501	1.236.980
Kratkoročni finansijski plasmani	4.7, 5	24.000	24.322
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.8, 6	580.139	238.515
Porez na dodatu vrijednost	4.5, 4	-	2.579
Aktivna vremenska razgraničenja	4.9, 7	76.516	30.981
Poslovna aktiva		19.244.556	19.482.831
Pasiva			
Kapital		15.074.931	15.119.520
Akcijski kapital	5.1, 8	4.668.094	4.668.094
Rezerve	5.1, 8	426.781	422.396
Revalorizacione rezerve	5.1, 8	8.722.519	8.961.305
Neraspoređeni dobitak	5.1, 8	1.257.537	1.067.725
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		3.445.624	3.626.900
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	5.2, 9	123.687	108.499
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	5.2, 9	3.321.937	3.518.401
Dugoročne obaveze		-	75.215
Dugoročni krediti	5.3, 10	-	75.215
Kratkoročne obaveze		724.001	661.196
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 11	81.480	81.448
Primljeni avansi	5.5, 12	72.195	30.676
Obaveze prema dobavljačima	5.5, 12	227.262	297.046
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 12	173.345	161.779
Druge obaveze	5.5, 12	19.641	19.705
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 12	31.616	35.250
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr.dazbine	5.5, 12	8.482	8.739
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 13	109.980	26.553
Poslovna pasiva		19.244.556	18.482.831
Vanbilansna aktiva i pasiva	23	7.995.760	7.657.367

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2021.</u>	<u>31. decembar 2020.</u>
Poslovni prihodi		4.177.450	4.198.588
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 14	3.887.393	3.934.905
Prihodi od aktiviranja robe i učinaka	6.1.1, 14	69.716	-
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 14	220.341	263.683
Poslovni rashodi		4.166.767	4.091.756
Troškovi materijala	6.1.2, 15	490.298	564.527
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 15	2.354.893	2.142.206
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 15	540.335	547.475
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 15	656.285	678.579
Nematerijalni troškovi	6.1.2, 15	124.956	158.969
Poslovni dobitak		10.683	106.832
Finansijski prihodi		2.357	697
Prihodi od kamata	6.2.1, 16	661	56
Ostali finansijski prihodi	6.2.1, 16	1.696	641
Finansijski rashodi		4.563	8.103
Rashodi kamata	6.2.2, 17	4.563	8.103
Dobitak redovne aktivnosti		8.477	99.426
Ostali prihodi	6.3.1, 18	191.481	113.681
Ostali rashodi	6.3.2, 19	218.217	359.837
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		43	142
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		618	1.154
Gubitak prije oporezivanja		18.834	147.742
Tekući i odloženi porez na dobit		21.977	1.120
Poreski rashodi perioda	7.1	21.977	1.120
Neto gubitak perioda		40.811	148.862
Ukupni prihodi		4.371.331	4.313.108
Ukupni rashodi		4.390.165	4.460.850
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		235.008	236.558
Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu		194.197	87.696

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2020. godine	4.668.094	8.956.452	418.350	967.324	15.010.220
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		4.853			4.853
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			4.046	100.401	104.447
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2020. Godine	4.668.094	8.961.305	422.396	1.067.725	15.119.520
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(238.786)			(238.786)
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			4.385	189.812	194.197
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2021. godine	4.668.094	8.722.519	426.781	1.257.537	15.074.931

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**Za godinu koja se završava 31.decembra 2021. godine****(U Konvertibilnim markama)**

	Godina koja se završava 31. decembra 2021.	Godina koja se završava 31.decembra 2020.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.673.102	4.497.322
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.421.183	4.309.287
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	44.528	74.767
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	207.391	113.268
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.098.808	4.084.739
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	1.316.856	942.135
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.383.021	2.155.556
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	8.103	15.768
Odlivi po osnovu poreza na dobit	21.977	9.395
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	368.851	961.885
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	574.294	412.583
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	641
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
Prilivi po osnovu kamata	-	641
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	232.670	454.266
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	75.183	103.455
Odlivi po osnovu kupovine opreme	157.487	350.811
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	232.670	453.625
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	4.673.102	4.497.963
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	4.331.478	4.539.005
NETO PRILIV GOTOVINE	341.624	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	41.042
Gotovina na početku obračunskog perioda	238.515	279.557
Gotovina na kraju obračunskog perioda	580.139	238.515

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2021. do 31.12.2021. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Sandro Zeničanin, direktor
2. Bosiljka Lazić, računovođa

1.3. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su odmjeravani po osnovama nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

1.4. Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.7. Računovodstvena evidencija je bazirana na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16)., Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet od strane Nadzornog odbora.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 28.12.1973. godine pod nazivom ODJKP „Novi Grad“ a osnivač je bila Skupština Opštine Gradiška.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora ODJKP „Novi Grad“ Gradiška izvršena je statusna promjena podjele kojom je preduzeće ODJKP „Novi Grad“ Gradiška podijeljeno u tri preduzeća i to: ODJKP „Gradska čistoća“ Gradiška, „Preduzeće za pružanje usluga na tržnicama“ Gradiška i ODJKP „Vodovod i kanalizacija“ Gradiška.

Dana 30.03.2009. godine donijeta je Odluka broj 01.10-211 o promjeni oblika organizovanja ODJKP „Vodovod i kanalizacija“ Gradiška u komunalno preduzeće „Vodovod“ a.d. Gradiška.

Na osnovu Rješenja Osnovnog suda u Banja Luci broj 071-0-Reg-09-000585 od 09.04.2009. godine izvršen je upis promjene organizovanja preduzeća, promjena u strukturi kapitala, usklađivanje opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima („Sl. glasnik RS“ broj 75/04), promjena sjedišta, kao i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Ugovoreni (upisani) kapital Društva iznosi 4.668.094 KM.

Rješenjem Okružnog Privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-11-002247 od 22.09.2011. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Sl.glasnik RS“ broj 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Sl.glasnik RS“ broj 119/10), promjena sjedišta i promjena osnivača. Sjedište Društva je ulica Kozarskih brigada 36 a, Gradiška.

Rješenjem o registraciji Okružnog Privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-18-002549 od 21.12.2018. godine izvršen je upis promjene funkcije lica ovlaštenog za zastupanje. Za direktora Društva imenovan je Sandro Zeničanin.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku, Banja Luka osnovna djelatnost Društva je pod šifrom 36.00 – prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom. Matični broj Društva je 1105272.

Kod Uprave za indirektno oporezivanje Društvo je upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza pod brojem 401063750009. Kod Poreske uprave Republike Srpske Društvo je kao poreski obveznik registrovano pod brojem 4401063750009.

Organi Društva su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Obuhvataju ulaganja u softver, trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta i ostala ulaganja. Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti. Za trajno pravo korištenja zemljišta ne vrši se obračun amortizacije.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvrjeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije u 2021. godini Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

- nematerijalna ulaganja	10,00 %
- građevinski objekti	2,00% do 2,50%
- oprema	5,50% do 20,00%

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne obveznice, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu i ostali dugoročni finansijski plasmani. Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na stambene kredite date radnicima i vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

4.5. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, sitnog inventara, HTZ opreme, robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, auto guma, robe, sitnog inventara sa jednokratnim otpisom, procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se odnose na uplate dobavljačima za koje nisu ispostavljene fakture.

4.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje povezanim pravnim licima i kupcima u zemlji, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Na osnovu procjene naplativosti potraživanja na dan bilansiranja vrši se formiranje sumnjivih i spornih potraživanja kao i direktan i indirektan otpis nenaplativih potraživanja. Politika vrednovanja potraživanja je utvrđena Pravilnikom o računovodstvu.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

4.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima. Procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

4.8. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi, izdvojena sredstva i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

4.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak u toku obračunskog perioda u iznosu amortizacije obračunate na procijenjenu nabavnu vrijednost sredstva.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, odloženi prihodi i primljene donacije, i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi po osnovu isporuke vode, kanalizacije i izvršenih usluga,
- prihodi po osnovu priključne takse i saglasnosti,
- prihodi od aktiviranja učinaka,
- prihodi od donacija,
- prihodi od zakupnina i ostali prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu naplate otpisanih potraživanja, viškova, otpisa obaveza i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu rashodovanja opreme, manjkova, otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM		
	Koncesije, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	117.994	1.612.860	1.730.854
Povećanja:	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	117.994	1.612.860	1.730.854
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	54.505	0	54.505
Povećanja:	15.005	0	15.005
Amortizacija	15.005	0	15.005
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	69.510	0	69.510
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	48.484	1.612.860	1.661.344
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2020. godine	63.489	1.612.860	1.676.349

Nematerijalna ulaganja se odnose na ostala dugoročna prava nabavne vrijednosti 117.994 KM a obuhvataju izradu projekata koji još nisu aktivirani. Iznos od 17.720 KM se odnosi na projekte za MZ Rovine, iznos od 4.570 KM na projekte za MZ Laminci a iznos od 95.704 KM se odnosi na projekte za izgradnju vodotornja.

U tekućoj godini nije bilo promjena na ovim ulaganjima.

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.612.860 KM se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta površine 161.286 m² koje je u vlasništvu Grada Gradiška, preduzeća VP "Sava" a.d. Gradiška i JP "Šume srpske".

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	55.290	26.441.565	1.867.752	68.009	28.432.616
Povećanja:	24.700	119.094	97.009	60.487	301.290
Nove nabavke	24.700	119.094	97.009	60.487	301.290
Smanjenja:	0	0	29.937	74.079	104.016
Rashod, prodaja i drugo	0	0	29.937	74.079	104.016
Stanje na kraju godine	79.990	26.560.659	1.934.824	54.417	28.629.890
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	11.079.769	1.177.829	0	12.257.598
Povećanja:	0	471.454	141.761	0	613.215
Amortizacija	0	471.454	141.761	0	613.215
Smanjenja:	0	0	25.360	0	25.360
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	25.360	0	25.360
Stanje na kraju godine	0	11.551.223	1.294.230	0	12.845.453
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	79.990	15.009.436	640.594	54.417	15.784.437
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2020. godine	55.290	15.361.796	689.923	68.009	16.175.018

Vrijednost zemljišta u vlasništvu Društva iznosi 79.990 KM a odnosi se na zemljište površine 3.866 m². Status zemljišta utvrđen na osnovu posjedovnog lista broj 1770, izdatog od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Područna jedinica Gradiška. U tekućoj godini povećana je vrijednost za 24.700 KM po osnovu aktiviranja zemljišta u pripremi po PL broj 3480 površine 2.023 m². U nabavnoj vrijednosti je uknjižena i procjena vrijednosti zemljišta.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata na dan bilansiranja iznosi 26.560.659 KM. U ovom iznosu su uključeni efekti procjene objekata od 8.938.548 KM. Nabavna vrijednost građevinskih objekata u 2021. godini je povećana u iznosu od 119.094 KM po osnovu aktiviranja objekata vodosnabdijevanja.

U 2021. godini povećana je nabavna vrijednost opreme u iznosu od 97.009 KM. U nabavnu vrijednost opreme uključena je i procjena vrijednosti opreme koja je izvršena u prethodnom periodu.

Na prijedlog popisne komisije izvršen je rashod opreme nabavne vrijednosti 29.937 KM a ispravke vrijednosti 25.360 KM.

Investicije u toku se odnose na sanaciju i rekonstrukciju vodovodne mreže. U toku 2021. godine je izvršeno ulaganje u iznosu od 60.487 KM a izvršeno je aktiviranje u iznosu od 74.079 KM.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal	72.466	96.804
I Zalihe - ukupno	72.466	96.804
1. Bruto dati avansi	1.153	1.283
II Dati avansi – ukupno	1.153	1.283
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	73.619	98.087

Zalihe materijala u iznosu od 72.466 KM se odnose na osnovni materijal za izradu učinaka, rezervne dijelove, auto gume, alat i inventar. U tekućoj godini je izvršena nabavka materijala u iznosu od 220.095 KM. Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

Dati avansi u iznosu od 1.153 KM su formirani u tekućoj godini.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	66.994	3.852.654	35.634	2.579	3.957.861
Bruto stanje na kraju godine	13.431	3.593.907	5.821	0	3.613.159
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	2.718.337	0	0	2.718.337
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	2.568.658	0	0	2.568.658
NETO STANJE					
31.12.2021. godine	13.431	1.025.249	5.821	0	1.044.501
31.12.2020. godine	66.994	1.134.317	35.634	2.579	1.239.524

Potraživanje od kupaca povezanih pravnih lica se odnosi na Grad Gradiška. Najveći iznos potraživanja je formiran po osnovu fakturisanja na osnovu Ugovora o tekućem održavanju i funkcionisanja vodoprivrednog objekta - Crpna stanica "Kej" u Gradišci i radova na projektu »Integrirana vodovodna infrastruktura-Grad istok«.

Potraživanja od kupaca u zemlji - poslovni potrošači na dan bilansiranja iznose 487.453 KM a potraživanja od kupaca u zemlji - stambeni potrošači (domaćinstva i zanatske radnje) koje se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Grad Gradiška (SON) na dan bilansiranja iznose 537.796 KM.

U toku 2021. godine na prijedlog popisne komisije Nadzorni odbor je donio Odluku da se na teret rashoda poslovanja izvrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca građana koja se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Grad Gradiška (SON) indirektnom metodom u iznosu od 141.533 KM. Direktni otpis potraživanja iznosi 6.620 KM.

Na osnovu iste Odluke, vezano za izgubljene sudske sporove, izvršeno je isknjižavanje spornih potraživanja i njihove ispravke vrijednosti u iznosu od 316.836 KM. Zatvoren je iznos spornih potraživanja koja se odnose na naplaćena potraživanja u toku 2021. godine u iznosu od 159.895 KM a razliku od 156.941 KM čine potraživanja koja su nenaplativa.

Sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na SON na dan bilansiranja iznose 1.549.224 KM a sumnjiva i sporna potraživanja ostalih kupaca u zemlji iznose 1.019.435 KM. U tekućoj godini su povećana u iznosu od 160.961 KM a smanjena u iznosu od 310.640 KM. U istim omjerima je izvršena promjena na ispravci vrijednosti ovih potraživanja. Sumnjiva i sporna potraživanja su ispravljena u cijelosti.

Društvo je vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima pravnim licima putem Izvoda otovrenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2021. godine. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Izvodi su dostavljeni svim kupcima. Stanja su potvrđena u značajnom iznosu.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na preplatu poreza na dobit i potraživanja po osnovu refundacije bolovanja.

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM		
	Kratkoročni kredit u zemlji	Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za naplatu	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	24.000	322	24.322
Bruto stanje na kraju godine	24.000	0	24.000
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2021. godine	24.000	0	24.000
31.12.2020. godine	24.000	322	24.322

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na novčane pozajmice koje su date prema Ugovoru o novčanoj pozajmici.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	579.923	238.222
2. Blagajna - domaća valuta	216	293
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)	580.139	238.515

Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama: Komercijalna banka a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Sber banka a.d. Banja Luka. Stanje gotovine na dan bilansiranja je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki od strane poslovnih banaka.

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	100	100
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	76.416	30.881
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	76.516	30.981

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupcima sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost.

8. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Akcijski kapital	4.668.094	4.668.094
I. Osnovni kapital – ukupno	4.668.094	4.668.094
1. Zakonske rezerve	426.781	422.396
II. Rezerve – ukupno	426.781	422.396
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	8.722.519	8.961.305
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno	8.722.519	8.961.305
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.063.340	980.029
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	194.197	87.661
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	1.257.537	1.067.690
KAPITAL (I do IV)	15.074.931	15.119.485

Akcijski kapital je podijeljen na 4.668.094 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 04.07.2021.godine je 350.

Daje se pregled akcionara Društva:

- Opština Gradiška,	62,55%
- PREF a.d. Banja Luka	9,62%
- Fond za restituciju RS a.d., Banja Luka	4,81%
- Ostali akcionari	23,02%
Ukupno	100,00%

Skupština akcionara KP »VODOVOD« a.d. Gradiška je na sjednici održanoj dana 14.07.2021. godine donijela Odluku broj: 0.10-1407-5/21 o raspodjeli neraspoređene dobiti ostvarene u 2020. godini u iznosu od 87.696 KM u zakonske rezerve u iznosu od 4.385 KM a razlika od 83.311 KM ostaje kao neraspoređena dobit.

Društvo je izvršilo procjenu stalne imovine u prethodnom periodu i tom prilikom je kao efekte procjene formiralo revalorizacione rezerve koje na dan bilansiranja iznose 8.722.519

KM i vode se u glavnoj knjizi analitički po grupama sredstava. U tekućoj godini je izvršeno ukidanje revalorizacionih rezervi građevinskih objekata u iznosu od 193.810 KM i opreme u iznosu od 44.976 KM koliko iznosi obračunata amortizacija kao rezultat povećanja vrijednosti stalne imovine putem procjene.

9. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	123.687	108.499
2. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	3.321.937	3.518.401
Ukupno (1 i 2)	3.445.624	3.626.900

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 123.687 KM se odnose na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema odredbama MRS19- Primanja zaposlenih. Formiranje rezervisanja je izvršeno na osnovu obračuna koje je obavio ovlašteni aktuar. U toku 2021. godine izvršen je Aktuarski obračun vezano za rezervisanja napred navedenih naknada i po tom osnovu je izvršeno doknjižavanje obaveza u iznosu od 27.441 KM. U toku godine iskorištene su rezerve u iznosu od 12.253 KM

Razgraničeni prihodi i primljene donacije na dan bilansiranja iznose 3.321.937 KM. Formirani su po osnovu donacija Norveške Vlade za izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže, sopstvenog učešća građana u izgradnji ovih mreža, donacije Grada Gradiška i donacije Japanske vlade.

Na razgraničene prihode je prenijet iznos primljenih avansa koje su uplatila domaćinstva na ime sufinansiranja izgradnje vodovodne i kanalizacione mreže.

U tekućoj godini nije bilo formiranja novih razgraničenih prihoda a ukidanje postojećih razgraničenja je izvršeno na osnovu obračuna amortizacije doniranih sredstava u iznosu od 196.464 KM.

10. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dugoročni krediti u zemlji	0	75.215
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	0	75.215

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	81.480	81.448
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	81.480	81.448

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnih obaveza po dugoročnom kreditu iz 2014. godine koji je Društvo koristilo kod UniCredit bank a.d. Banja Luka.

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	72.195	30.676
2. Dobavljači - povezana pravna lica	72.643	34.596
3. Dobavljači u zemlji	154.619	262.450
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	299.457	327.722
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	96.745	86.940
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	3.997	5.925
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	56.522	53.064
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	16.081	15.850
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	173.345	161.779
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	272	539
2. Obaveze prema zaposlenima	6.369	11.666
3. Obaveze prema članovima nadzornog odbora	900	900
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	7.600	6.600
5. Ostale obaveze	4.500	0
III Druge obaveze - ukupno (1 do 5)	19.641	19.705
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	31.616	35.250
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	5.508	5.087
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	654	615
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.320	3.037
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	8.482	8.739
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	532.541	553.195

Primljeni avansi na dan bilansiranja iznose 72.195 KM pri čemu su primljeni avansi od pravnih lica 57.692 KM i uplata gotovine u blagajnu 14.503 KM. Primljeni avansi se odnose na izvršene uplate za priključak vode i kanalizacije koji se najčešće vrše u ratama a ima i učešća u izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže, kada se izvrši fakturisanje iskoriste se navedene uplate. Preduzeće vodi analitičku evidenciju primljenih avansa.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan bilansiranja iznose 72.643 KM a odnose se na obaveze po osnovu komunalne naknade, usluge SON-a i usluge Profesionalne vatrogasne jedinice.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 154.619 KM i formirane su iz poslovnih odnosa po osnovu nabavke materijala i usluga. Društvo je u toku godine vršilo usklađivanje obaveza prema dobavljačima putem Izvoda otovrenih stavki koje su dobavljači dostavljali.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan bilansiranja iznose 173.345 KM. Ove obaveze se odnose na obračunate zarade, poreze, doprinose, topli obrok i pomoći koje su isplaćene u 2022. godini.

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	48.275	340
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	61.705	26.213
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	109.980	26.553

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na avanse fakture kupaca bez PDV-a i avansne fakture dobavljača sa PDV-om koje su ispostavljene za izvršene pretplate kupaca i dobavljača.

14. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	140.669	264.611
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.746.724	3.670.294
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	3.887.393	3.934.905
Prihodi od prodaje - ukupno	3.887.393	3.934.905
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	69.716	0
II Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	69.716	0
1. Prihodi od zakupnina	7.908	4.045
2. Prihodi od donacija	197.753	196.785
3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	14.680	62.853
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	220.341	263.683
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	4.177.450	4.198.588

15. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Troškovi materijala za izradu	184.671	310.485
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	49.044	41.510
3. Troškovi goriva i energije	256.583	212.532
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	490.298	564.527
1. Troškovi bruto zarada	1.756.228	1.599.357
2. Troškovi bruto naknada zarada	452.715	434.857
3. Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora	18.194	17.857
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	127.756	90.135
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	2.354.893	2.142.206
III Troškovi amortizacije	628.844	648.778
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	27.441	29.801
IV Troškovi rezervisanja – ukupno	27.441	29.801
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	37.701	30.377
2. Troškovi transportnih usluga	26.667	27.437
3. Troškovi usluga održavanja	183.733	97.233
4. Troškovi zakupnina	33.116	22.664
5. Troškovi reklame i propaganda	71.600	66.884
6. Troškovi ostalih usluga	187.518	302.880
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	540.335	547.475
1. Troškovi neproizvodnih usluga	25.193	36.191
2. Troškovi reprezentacije	22.241	31.486
3. Troškovi premije osiguranja	11.097	9.113
4. Troškovi platnog prometa	6.855	7.057
5. Troškovi članarina	3.087	3.620
6. Troškovi poreza	49.889	55.952
7. Ostali nematerijalni troškovi	6.594	15.550
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	124.956	158.969
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)	692.732	736.245
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	4.166.767	4.091.756

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od kamata	661	56
2. Ostali finansijski prihodi	1.696	641
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	2.357	697

17. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi kamata	4.563	8.103
Finansijski rashodi - ukupno	4.563	8.103

18. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	6.154	0
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	9.487	0
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	11.505	407
4. Naplaćena otpisana potraživanja	164.331	113.268
5. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	4	6
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	191.481	113.681
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	43	142
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	43	142
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	191.524	113.823

19. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	209	8.696
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	405	254
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	157.485	249.096
4. Rashodi po osnovu rashod.zaliha i ostali rashodi	60.118	101.791
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	218.217	359.837
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	618	1.154
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	618	1.154
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I i II)	218.835	360.991

20. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema Izjavi odgovornog lica, Društvo se javlja kao tužilac u sudskim postupcima koji su pokrenuti protiv pravnih i fizičkih lica vezano za naplatu potraživanja. Ukupna vrijednost pokrenutih sporova iznosi 1.024.991 KM. Najveća vrijednost sudskog spora u iznosu od 970.609 KM se odnosi na potraživanje od pravnog lica „Levita-proteinka“ Gradiška nad kojom je pokrenut stečajni postupak. Potraživanje Društva je priznato i uvršteno u opšti ispladni red. Ostali postupci su dijelom okončani, dijelom obustavljeni a kod nekih je izvršni postupak u toku.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

22. POVEZANA LICA

Povezano lice je Grad Gradiška kao većinski akcionar. Promet sa povezanim licem kao kupcem u tekućoj godini iznosi 172.410 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 13.431 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem iznosi 158.538 KM a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 30.939 KM.

23. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji je evidentirana primarna kanalizaciona mreža nabavne vrijednosti 7.995.760 KM koja je Odlukom Skupštine opštine Gradiška broj: 0.1-022-267/17 od 28.07.2017. godine data Društvu na upravljanje, korištenje i održavanje.

24. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.