

**KP „VODOVOD“ a.d.
GRADIŠKA**

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Za godinu koja završava 31.decembra 2022.godine, i

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Gradiška, april 2023. godine

S A D R Ź A J :

Mišljenje ovlaštenog revizora

- Mišljenje..... str. 1 - 4

Finansijski izvještaji za godinu koja završava 31.12.2022.godine

- Izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) str. 5
- Izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) str. 6
- Izvještaj o tokovima gotovine str. 7
- Izvještaj o promjenama na kapitalu..... str. 8

-
- Napomene uz finansijske izvještaje str.9-27
-



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdo@gmail.com
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizijski i sl. poslovi
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-0002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Sberbank a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Nadzornom odboru
KP „VODOVOD“ a.d. Gradiška

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KP »VODOVOD« a.d. Gradiška (u daljem tekstu „Preduzeće“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31.12.2022.godine, te izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu 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 fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31.12.2022.godine, rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promjene u kapitalu za poslovnu 2022.godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za revizije finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Preduzeće, 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 etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja smo razmatrali u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, a u formiranju cjelokupnog mišljenja nismo davali zasebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključna pitanja revizije	Odgovor revizije na ključna pitanja
(1) <u>Priznavanje prihoda (kompletnost i tačnost evidentiranja prihoda), napomena 25. uz finansijske izvještaje</u> Postoji rizik u vezi sa tačnošću priznatih prihoda od usluga isporuke vode i usluga korištenja kanalizacije kupaca fizičkih i pravnih lica na području Grada Gradiška	Sproveli smo testove relevantnih kontrola nad procesom priznavanja prihoda kroz provjeru dizajna i efikasnosti relevantnih kontrola vezanih za pružanje usluga isporuke vode i usluga korištenja kanalizacije kupaca fizičkih i pravnih lica na području Grada Gradiška. Obezbjedili smo razumjevanje značajnih procesa vezanih za priznavanje prihoda koji obuhvataju zaključivanje ugovora o isporukama vode i uslugama korištenja



koji proizilazi od velikog broja potrošača, kao i činjenice da prihodi predstavljaju važan parametar kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja. Računovodstvene politike Preduzeća koje se odnose na priznavanje prihoda su objelodanjene u Napomeni 4.6. uz ove izvještaje.

kanalizacije od strane kupaca fizičkih i pravnih lica, kao i obračun cijena nakande. Takođe smo sproveli suštinske analitičke procedure nad iskazanim prihodima podijeljenim po grupama potrošača, kao i ostale suštinske procedure kako bismo se uvjerali u tačnost i kompletnost priznatih prihoda. Pored toga, pribavili smo eksterne potvrđivanja od najznačajnijih kupaca pravnih lica.

Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na kompletnost i tačnost evidentiranih prihoda u 2022.godini.

(2)

Istinita i fer prezentacija stalne imovine

Preduzeće je na dan 31.12.2022. iskazalo ukupno 17.046.226 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće: nematerijalna sredstva 1.657.104 KM, zemljište 79.990 KM, građevinski objekti 14.675.014 KM, postrojenja i oprema 600.437 KM, ulaganja na tuđim sredstvima 7.637 KM i ulaganja u pripremi 26.044 KM. Prema tvrdnjama uprave stalna imovina je osnovano priznata, sva stalna imovina je iskazana u finansijskim izvještajima, Preduzeće 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 proveli smo sljedeće testove da bi potvrdili sve tvrdnje uprave u vezi stalne imovine: Pribavili smo pregled stalne imovine za sve kategorije ovih sredstava. Provjerili 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. 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. Provjerili smo da li su izvršena odgovarajuća objelodanjivanja.

Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na kompletnost i tačnost evidentiranja stalne imovine u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima.



Druga pitanja

Finansijske izvještaje Preduzeća za godinu koja se završila na dan 31.12.2021.godine revidirao je drugi revizor, a za te izvještaje je izrazio nemodifikovano mišljenje sa datumom 17. maj 2022. godine.

Odgovornost menadžmenta i Nadzornog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment Preduzeća je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, ako 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.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka, i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

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

- identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom, osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumjevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilazanje interne kontrole
- postigli razumjevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Preduzeća
- procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta
- kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Preduzeća da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Preduzeća
- procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija.



Ostvarili smo komunikaciju sa Upravom Preduzeća, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe smo dali Upravi izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Od svih pitanja o kojima smo razgovarali sa Upravom, odredili smo ona koja su najznačajnija za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda, i koja predstavljaju ključna pitanja revizije. Ova pitanja opisujemo u revizorskom izvještaju.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Goran Drača, ovlašćeni revizor, licenca broj 873/22.

Gradiška, 18. april 2023.godine

„TOMAKANT“ d.o.o. Gradiška
Ul. Vidovdanska bb
78400 Gradiška

OVLAŠĆENI REVIZOR

Goran Drača, dipl.ecc.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2022. godine

(u konvertibilnim markama)

O P I S	Nota	31.12.2022.g.	31.12.2021.g.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	8	1.657.104	1.661.344
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	15.389.122	15.784.437
Ukupno stalna imovina		17.046.226	17.445.781
Tekuća imovina			
Zalihe	10	132.302	73.619
Potraživanja od kupaca	11	692.419	1.038.680
Druga kratkoročna potraživanja	12	59.314	5.821
Kratkoročni finansijski plasmani	13	24.000	24.000
Gotovina i ekvivalenti gotovine	14	993.545	580.139
Kratkoročna razgraničenja		64.988	76.516
Ukupno tekuća imovina		1.966.568	1.798.775
BILANSNA AKTIVA		19.012.794	19.244.556
Vanbilansna aktiva	15	7.688.781	7.995.760
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	16	4.668.094	4.668.094
Rezerve	17	436.491	426.781
Revalorizacione rezerve	18	8.493.504	8.722.519
Neraspoređeni dobitak	19	1.497.828	1.257.537
Ukupno kapital		15.095.917	15.074.931
Dugoročna rezervisanja			
Rezervisanja za naknade i benef.zaposlenih		119.520	123.687
Razgraničeni prihodi i primljene donacije		3.130.404	3.321.937
Ukupno dugoročna rezervisanja	20	3.249.924	3.445.624
Kratkoročne finansijske obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	21	26.851	81.480
Ukupno dugoročne obaveze		26.851	84.480
Kratkoročne obaveze			
Dobavljači	22	242.037	299.457
Obaveze za zarade i naknade zarada	23	188.535	173.345
Ostale obaveze		14.009	19.641
Porez na dodatu vrijednost		38.597	31.616
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		8.850	8.482
Obaveze za porez na dobit		19.873	0
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	24	128.201	109.980
Ukupno kratkoročne obaveze		640.102	639.521
BILANSNA PASIVA		19.012.794	19.244.556
Vanbilansna pasiva	15	7.688.781	7.995.760

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)
za period od 01.01.-31.12.2022.godine
(u konvertibilnim markama)

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	Nota	2022.godina	2021.godina
Prihodi od prodaje proizvoda		2.493.765	2.406.544
Prihodi od prodaje usluga		1.758.877	1.480.849
Ostali poslovni prihodi		298.675	290.057
Ukupno poslovni prihodi	25	4.551.317	4.177.450
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	26	294.486	233.715
Troškovi goriva i energije	27	322.850	256.583
Troškovi zarada i drugi lični rashodi	28	2.475.275	2.354.893
Troškovi proizvodnih usluga	29	539.807	540.335
Troškovi amortizacije i rezervisanja	30	620.544	656.285
Nematerijalni troškovi	31	108.713	75.067
Troškovi poreza i doprinosa	32	59.109	49.889
Ukupno poslovni rashodi		4.420.784	4.166.767
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		130.533	10.683
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	33	35.419	2.357
Finansijski rashodi	34	4.562	4.563
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		161.390	8.477
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	35	134.105	191.481
Ostali rashodi	36	232.862	218.217
DOBITAK (GUBITAK) PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA		(98.757)	(26.736)
Prihodi od ispr.grešaka iz ranijih godina		126	43
Rashodi od ispr.grešaka iz ranijih godina		1.389	618
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		61.370	(18.834)
Porez na dobit		40.019	21.977
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		21.351	(40.811)
OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU		229.015	235.008
UKUPNA DOBIT/GUBITAK		250.366	194.197

U ime Preduzeća tačnost bilansa ovjerava

DIREKTOR:

 Sandro Zeničanin

BILANS TOKOVA GOTOVINE
za period 01.01.-31.12.2022. godine
(u konvertibilnim markama)

POZICIJA	Napomena	2022.godina	2021.godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		4.869.846	4.421.183
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		22.000	44.528
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti		42.927	207.391
Ukupno		4.934.773	4.673.102
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi za plaćanja dobavljačima		1.579.715	1.316.856
Odlivi za plaćanja zaposlenima		2.473.475	2.383.021
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		4.563	8.103
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		249.209	390.828
Ukupno		4.306.962	4.098.808
Neto priliv/odliv gotov. iz poslovnih akt.		627.811	574.294
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava		0	0
Svega prilivi gotovine iz akt.investir.		0	0
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		139.222	157.487
Svega odlivi gotovine iz akt.investir.		139.222	157.487
Neto priliv/odliv gotovine iz akt.investir.		(139.222)	(157.487)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		75.183	75.183
Svega odlivi gotovine iz akt.finansiranja		75.183	75.183
Neto priliv/odliv gotovine iz akt.finansiranja		(75.183)	(75.183)
Gotovina na poč. obračunskog perioda		580.139	238.515
Neto priliv/odliv gotovine		413.406	341.624
Gotovina na kraju obračunskog perioda		993.545	580.139

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2022.godine
(u Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak (gubitak)	Ukupno
Stanje					
31.12.2020.godine	4.668.094	8.961.305	422.396	1.067.725	15.119.520
Efekti ispr.greške					
Ponovo iskazano stanje na dan					
01.01.2021.godine	4.668.094	8.961.305	422.396	1.067.725	15.119.520
Dobitak (gubitak) tekuće godine		-238.786	4.385	189.812	-44.589
Raspodjela dobiti:					
Prenos u zakonske Rezerve					
Prenos na ostale rezerve					
Obj.dividende i dr.vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubit					
Stanje na dan					
31.12.2021. godine	4.668.094	8.722.519	426.781	1.257.537	15.074.931
Efekti promjena računov.politika					
Efekti ispr.greške					
Ponovo iskazano stanje na dan					
01.01.2022.godine	4.668.094	8.722.519	426.781	1.257.537	15.074.931
Dobitak (gubitak) tekuće godine		-229.015	9.710	240.291	20.986
Raspodjela dobiti:					
Prenos u zakonske rezerve					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				-	
Stanje na dan					
31.12.2022. godine	4.668.094	8.493.504	436.491	1.497.828	15.095.917

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022.GODINU

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2021. do 31.12.2022. 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«, 94/15, 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« 104/22 i 59/22),

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22)., Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22).

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 kompenziran 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 fakturirani, 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 dopijevaju 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 dodatnu 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 dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu 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. 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.

8. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna sredstva	UKUPNO
Nabavna vrijednost			
Stanje na početku godine	117.994	1.612.860	1.730.854
<i>Povećanja:</i>			
Nabavke	5.760		5.760
Procjena			
<i>Smanjenja:</i>			
Prodaja, rashod i dr.	15.437		15.437
Procjena			
Stanje na kraju godine	108.317	1.612.860	1.721.177
Ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	69.511	0	69.511
<i>Povećanja:</i>			
Amortizacija	9.999		9.999
Procjena			
<i>Smanjenja:</i>			
Prodaja, rashod i dr.	15.437		15.437
Procjena			
Stanje na kraju godine	64.073	0	64.073
Neto vrijednost na dan 31.12.2021.godine	48.483	1.612.860	1.661.343
Neto vrijednost na dan 31.12.2022.godine	44.244	1.612.860	1.657.104

U 2022.godini izvršeno je ulaganje u nabavku nove licence za daljinsko očitavanje vodomjera u iznosu od 5.760 KM, a isknjižena je licenca u iznosu 15.437 KM, koja je bila amortizovana i koja se više nije koristila.

Ostala nematerijalna ulaganja čini građevinsko zemljište ukupne površine 161.286 m² koje se nalazi u vlasništvu Grada Gradiška, preduzeća VP „SAVA“ a.d. Gradiška i JP „Šume Srpske“ Sokolac u ukupnoj vrijednosti 1.612.860 KM. Na osnovu posjedovnih listova izdatih od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Područna jedinica Gradiška, utvrđeno je da Preduzeće ima trajno pravo korištenja navedenog zemljišta, ali da nije i njegov vlasnik.

9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled stanja i promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2022.godini:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i ulaganja u tuđa sredst.	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje na početku godine	79.990	25.109.588	1.934.824	54.417	27.178.819
<i>Povećanja:</i>					
Nabavke		123.024	102.800	44.722	270.546
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod, aktiviranje i dr.			6.334	64.815	71.149
Procjena Stanje na kraju godine	79.990	25.232.612	2.031.290	34.324	27.378.216
Ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	10.100.152	1.294.230	0	11.394.382
<i>Povećanja:</i>					
Amortizacija		457.446	142.518	643	600.607
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod i dr.			5.895		5.895
Procjena Stanje na kraju godine	0	10.557.598	1.430.853	643	11.989.094
neto vrijednost 31.12.2021.god.	79.990	15.009.436	640.594	54.417	15.784.437
neto vrijednost 31.12.2022.god.	79.990	14.675.014	600.437	33.681	15.389.122

Zemljište

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 i posjedovnog lista broj 3480, izdatog od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Područna jedinica Gradiška. U nabavnoj vrijednosti je uknjižena i procjena vrijednosti zemljišta. U 2022.godini nije bilo dodatnih ulaganja u nabavku zemljišta

Objekti

U toku 2022. godine je bilo ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 123.024 KM, od toga na ime izvedenih radova izgradnje vodovodne mreže u vlastitoj režiji u iznosu od 58.209 KM. Navedena ulaganja su stavljena u upotrebu 31.12.2022.godine. Smanjenje vrijednosti objekata je iskazano po osnovu obračuna amortizacije. Obračunata amortizacija za 2022.godinu iznosi 457.446 KM, a od toga po procjeni 193.810 KM.

Oprema

U toku godine izvršeno je knjiženje nabavke opreme u ukupnom iznosu od 102.800 KM, a nabavke se odnose na slijedeće:

Opis sredstva	Iznos KM
Komatsu mini bager	83.000
Motoremont – BOBCAT	4.777
Rezer.dio za mjerač protoka	2.392
Kompjuterska oprema	3.494
Ostala oprema	9.137
UKUPNO:	102.800

Isknjižena je rashodovana oprema nabavne vrijednosti 6.334 KM i ispravke vrijednosti 5.895 KM.

Smanjenje vrijednosti opreme iskazano je u iznosu od 142.518 KM po osnovu obračunate amortizacije, od čega se iznos od 107.313 KM odnosi na amortizaciju obračunatu na nabavnu vrijednost opreme, a 35.204 KM na amortizaciju obračunatu na revalorizovanu vrijednost.

10. ZALIHE

Opis	u KM	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Zalihe materijala	132.192	72.466
Dati avansi	110	1.153
UKUPNO:	132.302	73.619

Zalihe materijala iskazane u iznosu od 132.192 KM se odnose na zalihe osnovnog materijala za izgradnju i održavanje vodovodne mreže.

Preduzeće ima iskazanu vrijednost sitnog inventara i auto-guma u upotrebi 69.513 KM, ali se ista otpisuje na teret troškova Preduzeća prilikom izdavanja u upotrebu (metoda 100%-tnog otpisa).

Komisija za popis je utvrdila razlike zaliha kao višak u iznosu 158 KM, a kao manjak 891 KM sa PDV-om. Na prijedlog popisne komisije Nadzorni odbor je donio odluku da se višak materijala knjiži u korist prihoda, a manjak na teret rashoda Preduzeća. Rashodovan je materijal zbog neupotrebljivosti u iznosu od 27 KM.

Komisija je predložila, a Nadzorni odbor prihvatio da se isknjiži alat i sitan inventar u upotrebi vrijednosti 2.700 KM, te auto-gume u upotrebi vrijednosti 1.336 KM.

11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	u KM	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Potraživanja-kupci povezana pravna lica	21.569	13.431
Potraživanja-kupci pravna lica	256.078	487.453
Potraživanja-kupci domaćinstva i radnje SON	414.771	537.796
Sumnjiva i sporna potraživanja	2.369.818	2.568.659
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-2.369.818	-2.568.659
UKUPNO:	692.419	1.038.680

Preduzeće u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom (vidi napomenu 4.6.) vrši indirektan otpis potraživanja od kupaca, pa je na ispravci vrijednosti iskazan ukupan iznos od 2.369.818 KM.

Potraživanja od kupaca povezanih i ostalih pravnih lica su iskazana u bruto iznosu 277.647 KM, a struktura im je sljedeća:

Opis	Iznos KM
Grad Gradiška	21.569
JZU Bolnica Gradiška	33.652
JZU Dom zdravlja Gradiška	28.146
Uprava za indirektno oporezivanje BH B.Luka	20.999
Elnos BL doo Banja Luka	11.176
Centrum trade doo Banja Luka	11.258
Beton doo Gradiška	10.745
Ostali kupci	140.102
UKUPNO:	277.647

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 »Integrisana vodovodna infrastruktura-Grad istok«.

Potraživanja od kupaca u zemlji - poslovni potrošači na dan bilansiranja iznose 256.078 KM, a potraživanja od kupaca u zemlji - stambeni potrošači (domaćinstva i zanatske radnje) koje se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Grada Gradiška (SON) na dan bilansiranja iznose 414.771 KM.

U toku 2022. godine na prijedlog popisne komisije Nadzorni odbor je donio Odluku o sljedećim knjiženjima:

- Da se direktno otpišu potraživanja od pravnih lica u vrijednosti od 4.993 KM zbog obustavljanja sudskih postupaka i nemogućnosti naplate, te od JZU Bolnica Gradiška iznos od 96.162 KM, što ukupno iznosi 101.155 KM
- Da se izvrši direktni otpis potraživanja prema fizičkim licima u iznosu od 1.016 KM, zbog nemogućnosti naplate i iznos od 7.126 KM, na ime odobravanja priključka po povoljnijim uslovima, a što ukupno iznosi 8.142 KM
- Da se izvrši ispravka potraživanja po izgubljenim sudskim sporovima (SON) u iznosu od 137.731 KM, koji se odnosi na fizička lica i samostalne preduzetnike, knjiženjem smanjenja sumnjivih i spornih potraživanja i ispravke vrijednosti.

- Da se izvrši prenos na sumnjiva i sporna potraživanja kupaca koji se vode kod SON-a po pokrenutim sudskim sporovima u 2022.godini u iznosu od 121.070 KM, a istovremeno da se knjiži indirektni otpis istih u korist ispravke vrijednosti potraživanja, a na teret ostalih rashoda Preduzeća
- Da se izvrši direktni otpis zastarjelih, a neutuženih potraživanja kupaca koja se vode kod SON-a u iznosu od 38.178 KM zbog nemogućnost naplate. Potraživanja se otpisuju na teret ostalih rashoda Preduzeća
- Da se oprihoduje iznos od 132.182 KM, koji se odnosi na uplate kupaca fizičkih lica i preduzetnika po dobijenim sudskim sporovima, a na osnovu izvještaja SON-a.

Preduzeće je vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima pravnim licima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2022. godine. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Izvodi su dostavljeni svim kupcima. Stanja su potvrđena u značajnom iznosu.

12. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.

Opis	u KM	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Potraživanja od državnih organa i organizacija	7.715	4.809
Ostala kratkoročna potraživanja	51.599	1.012
UKUPNO:	59.314	5.821

Ostala potraživanja se najvećim dijelom u iznosu od 51.509 KM odnose na potraživanja za fakturisanu nenaplaćenu zateznu kamatu kupcima (kamata je obračunata za 2021. i 2022.godinu).

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	u KM	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Kratkoročni krediti	24.000	24.000
UKUPNO:	24.000	24.000

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

14. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Opis	u KM	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Žiro računi	993.140	579.923
Blagajna	405	216
UKUPNO:	993.545	580.139

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

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Stalna sredstva	7.657.367	7.657.367
Tekuća sredstva	31.414	338.393
UKUPNO:	7.688.781	7.995.760

Vanbilansna aktiva se odnosi na primljene nekretnine - kanalizaciona mreža Brestovčina na upravljanje i korištenje od strane Grada Gradiška (Odluka Grada br. 0.10-022-267/17 od 28.07.2017.godine u vrijednosti od 7.657.367 KM. Pored toga primljen je i materijal od Grada Gradiška po osnovu Odluke br. 02-022-42/2020 koji se koristi za održavanje linije u vlasništvu Grada. Prema popisu na dan 31.12.2022.godine ostao je neutrošen materijal na zalihima u iznosu od 31.414 KM.

16. OSNOVNI KAPITAL

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Akcijski kapital	4.668.094	4.668.094
UKUPNO:	4.668.094	4.668.094

Akcijski kapital Preduzeća je podijeljen na 4.668.094 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1,00 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 31.12.2022.godine je 350. Daje se pregled strukture akcionara Preduzeća:

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

Ukupno	100,00%

17. REZERVE

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Zakonske rezerve	436.491	426.781
UKUPNO:	436.491	426.781

Zakonske rezerve su formirane još po diobnom bilansu u iznosu od 371.625 KM, a kasnija povećanja su vršena po osnovu raspodjele dobiti u proteklom periodu. Po tom osnovu je izdvojeno u rezerve 64.866 KM, pa ukupne rezerve na dan 31.12.2022.god. iznose 436.491 KM. Zakonske rezerve su povećane u 2022.godini po osnovu izdvajanja 5% iz dobiti ostvarene u 2021.godini, a što iznosi 9.710 KM. Odluku o izdvajanju dijela dobiti u rezerve donijela je Skupština akcionara.

18. REVALORIZACIONE REZERVE

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Revalorizacije rezerve	8.493.504	8.722.519
UKUPNO:	8.493.504	8.722.519

Društvo je izvršilo procjenu stalne imovine u prethodnom periodu i tom prilikom je kao efekte procjene formiralo revalorizacije rezerve koje na dan bilansiranja iznose 8.493.504 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 35.204 KM koliko iznosi obračunata amortizacija kao rezultat povećanja vrijednosti stalne imovine putem procjene.

19. NERASPOREĐENI DOBITAK

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.247.463	1.063.340
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	250.365	194.197
UKUPNO:	1.497.828	1.257.537

Skupština akcionara Preduzeća je na sjednici održanoj dana 29.06.2022. godine donijela Odluku broj: 0.10-1092-5/22 o raspodjeli neraspoređene dobiti ostvarene u 2021. godini u iznosu od 194.197 KM, pa je u zakonske rezerve izdvojeno 5% navedene dobiti u iznosu od 9.710 KM, a razlika od 184.487 KM ostaje kao neraspoređena dobit i pripisana je neraspoređenoj dobiti iz ranijih godina.

20. DUGOROČNA REZERVISANJA

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Rezervisanja-otpremnine zaposlenih-MRS 19	119.520	123.687
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	3.130.404	3.321.937
UKUPNO:	3.249.924	3.445.624

Ovlašteni angažovani aktuar je izvršio procjenu otpremnina i jubilarnih nagrada u skladu sa MRS-19 u iznosu od 119.520 KM (otpremnine 64.794 KM, a jubilarne nagrade 54.726 KM).

Na poziciji razgraničenih prihoda i primljenih donacija Preduzeće ima iskazan ukupan iznos 3.130.404 KM, a odnosi se na knjiženje opreme iz donacija tekuće i ranijih godina po prihodovnom pristupu u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objelodanjivanje državne pomoći. U toku 2022.godine nije bilo novih donacija, a smanjenje je iskazano u iznosu 191.533 KM po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva u ranijim godinama.

Donacije se odnose na donacije od Grada Gradiška, Vlade Norveške i od učešća građana u finansiranju vodosnabdjevanja.

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Kratkoročni krediti	26.851	81.480
UKUPNO:	26.851	81.480

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na rate dugoročnog kredita koje dospjevaju za plaćanje u narednoj godini u iznosu od 6.297 KM, po ugovoru br. 11000811-DK-789/14 sa UniCredit Bank a.d. Banja Luka i na robni kredit firme M:Tel a.d. Banja Luka za opremu za daljinsko očitavanje vodomjera u iznosu od 20.554 KM.

22. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Primljeni avansi	63.464	72.195
Dobavljači povezana pravna lica	21.109	72.643
Dobavljači u zemlji	157.464	154.619
UKUPNO:	242.037	299.457

Struktura obaveza prema dobavljačima je sljedeća:

Opis	Iznos KM
Grad Gradiška	21.109
Peštan doo Glamočani Laktaši	21.898
MH Elektroprivreda RS a.d. Trebinje	27.161
General Engineering d.o.o. Sarajevo	13.928
Interkont Komerc d.o.o. Banja Luka	12.449
Nestro Petrol a.d. Banja Luka	8.995
Ostali dobavljači	73.033
UKUPNO:	178.573

23. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

u KM

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	105.004	96.744
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	6.991	3.997
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	58.280	56.522
Obaveze za ostala neto lična primanja	18.260	16.082
UKUPNO:	188.535	173.345

Obaveze za zarade i ostala neto lična primanja se odnose na neisplaćene zarade i topli obrok za decembar 2022.godine umanjene za obustave zaposlenicima, te obaveze za ostala lična primanja.

24. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA I REZERVISANJA

	u KM	
Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	22.449	48.275
Obračunati prihodi budućeg perioda	54.243	61.705
Obračunata zatezna kamata	51.509	0
UKUPNO:	128.201	109.980

Kratkoročna vremeska 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, te obračunate zatezne kamate za koje se očekuje naplata u narednom periodu.

25. POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Prihodi od prodaje proizvoda	2.493.765	2.406.544
Prihodi od prodaje usluga	1.758.877	1.480.849
Ostali poslovni prihodi	298.675	290.057
UKUPNO:	4.551.317	4.177.450

Najveći poslovni prihodi Preduzeća u 2022.godini u iznosu od 4.252.642 KM ostvareni su po osnovu isporuka vode i izvršenih usluga. Utrošena voda obračunava se na kraju mjeseca i ispostavljaju se računi potrošačima na osnovu mjesečnog očitavanja vodomjera.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu 298.675 KM, a odnose se na sljedeće:

– prihodi od subvencija	22.000 KM
– refundacije troškova od Fonda zdravstvenog osiguranja RS	15.825 KM
– refundacije od Zavoda za zapošljavanje RS	3.600 KM
– prihodi od zakupnina	7.508 KM
– prihodi od donacija (ukidanje dugoročnih rezervisanja)	191.533 KM
– prihodi od aktiviranja učinaka	58.209 KM

 UKUPNO: 298.675 KM

26. TROŠKOVI MATERIJALA

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi osnovnog materijala	246.220	184.671
Troškovi režijskog i kancelarijskog materijala	48.266	49.044
UKUPNO:	294.486	233.715

27. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi goriva i maziva	84.454	66.712
Troškovi električne energije	238.396	189.871
UKUPNO:	322.850	256.583

28. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.775.532	1.756.228
Ostala lična primanja	699.743	598.665
UKUPNO:	2.475.275	2.354.893

Visina neto zarada, naknada zarada, te ostalih ličnih primanja određena je pojedinačnim ugovorima o radu koji se zaključuju sa svakim zaposlenim licem, kao i na osnovu Rješenja o iznosu plate koja se izdaju od strane direktora svakom zaposlenom licu. Porezi i doprinosi sastavni su dio ovih rashoda i priznaju se u iznosima koji se obračunavaju na osnovu važećih zakonskih propisa.

Ostali lični rashodi su iskazani u iznosu 699.743 KM, a sastoje se od:

Opis	Iznos KM
Troškovi toplog obroka	303.967
Troškovi prevoza radnika na posao i sa posla	67.335
Troškovi regresa	179.494
Troškovi zaposlenih na službenom putu	12.135
Troškovi otpremnine i pomoći radnicima	46.421
Ostali lični rashodi	90.691
UKUPNO:	699.743

29. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi usluga na izradi učinaka	39.235	37.701
Troškovi transportnih usluga	32.532	26.667
Troškovi usluga održavanja	112.985	183.733
Troškovi zakupa	49.602	33.116
Troškovi reklame i propagande	115.622	71.600
Troškovi ostalih usluga	189.831	187.518
UKUPNO:	539.807	540.335

30. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Opis	u KM	
	2022.godina	2021.godina
Troškovi amortizacije	610.777	628.844
Troškovi rezervisanja za otpremnine MRS 19	9.767	27.441
UKUPNO:	620.544	656.285

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu 610.777 KM, a struktura im je slijedeća:

Opis	Iznos KM
Amortizacija nematerijalnih ulaganja	10.000
Amortizacija objekata	457.446
Amortizacija opreme	142.688
Amortizacije ulaganja na tuđim sredstvima	643
UKUPNO:	610.777

31. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	u KM	
	2022.godina	2021.godina
Troškovi neproizvodnih usluga	42.294	25.193
Troškovi reprezentacije	40.610	22.241
Troškovi premija osiguranja	11.359	11.097
Troškovi platnog prometa	6.212	6.855
Troškovi članarina	2.155	3.087
Ostali nematerijalni troškovi	6.083	6.594
UKUPNO:	108.713	75.067

32. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

Opis	u KM	
	2022.godina	2021.godina
Troškovi poreza	51.351	49.889
Troškovi doprinosa	7.758	0
UKUPNO:	59.109	49.889

33. FINANSIJSKI PRIHODI

Opis	u KM	
	2022.godina	2021.godina
Prihodi od kamata	35.419	661
Ostali finansijski prihodi	0	1.696
UKUPNO:	35.419	2.357

KP „VODOVOD“ a.d. GRADIŠKA

Finansijski prihodi u cjelokupnom iznosu od 35.419 KM predstavljaju naplaćenu kamatu fakturisanu građanima preko Sistema objedinjene naplate (SON).

34. FINANSIJSKI RASHODI

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Rashodi kamata	4.562	4.563
UKUPNO:	4.562	4.563

35. OSTALI PRIHODI

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Dobici od prodaje stalne imovine	0	6.154
Dobici od prodaje materijala	20	9.489
Viškovi	158	11.505
Ostali prihodi i dobici	133.927	164.331
UKUPNO:	134.105	191.481

Ostali prihodi i dobici su u cjelokupnom iznosu od 133.927 KM ostvareni po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca.

36. OSTALI RASHODI

	u KM	
Opis	2022.godina	2021.godina
Gubici od prodaje stalne imovine	268	209
Manjkovi	892	405
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	230.663	157.485
Ostali rashodi i gubici	1.039	60.118
UKUPNO:	232.862	218.217

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja ostvareni su direktnim otpisom zastarjelih i neutuženih potraživanja, a odluku je donio Nadzorni odbor na prijedlog popisne komisije u iznosu od 109.297 KM, te indirektnog otpisa potraživanja koji su utuženi u 2022.godini u iznosu od 121.366 KM (vidi napomenu 11.izvještaja).

37. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Preduzeće je u toku 2022.godine ostvarilo ukupne prilive 4.934.773 KM, a odlive 4.521.367 KM, pa je gotovinski saldo povećan za 413.406 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja. Prilive gotovine Preduzeće je u cjelokupnom iznosu ostvarilo iz poslovnih aktivnosti. Odlivi gotovine su najvećim dijelom iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti i to po osnovu isplata dobavljačima i datih avansa u iznosu od 1.579.715 KM, te isplata zarada, naknada zarada i

ostalih ličnih rashoda u iznosu od 2.473.475 KM. Odlivi iz aktivnosti investiranja ostvareni su u iznosu 139.222 KM po osnovu ulaganja u objekte i kupovinu opreme, a odlivi od aktivnosti finansiranja po osnovu otplate dugoročnog kredita u iznosu od 75.183 KM.

38. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Ukupni kapital Preduzeća na dan 31.12.2022.godine iznosi 15.095.917 KM, te je povećan u 2022.godini po osnovu ostvarenog neto dobitka.

39. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA

Pregledom poslovnih događaja i dokumenata, utvrđeno je postojanje povezanih lica u skladu sa MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama.

Povezano lice je Grad Gradiška kao većinski akcionar. Promet sa povezanim licem kao kupcem u tekućoj godini iznosi 113.983 KM, a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 21.569 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem iznosi 177.387 KM, a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 21.109 KM.

40. SUDSKI SPOROVI

Prema Izjavi odgovornih lica, Preduzeće se javlja kao tužilac u sudskim postupcima koji su pokrenuti protiv pravnih i fizičkih lica vezano za naplatu potraživanja. Ukupna vrijednost pokrenutih sporova iznosi 1.022.553 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 Preduzeće je priznato i uvršteno u opšti isplatni red. Ostali postupci su dijelom okončani, dijelom obustavljeni, a kod nekih je izvršni postupak u toku. Protiv Preduzeća ima pokrenut samo jedan sudski spor, vrijednost spora 2.737,80 KM, a prvostepena presuda je u korist Preduzeća..

41. ZALOŽNO PRAVO NA IMOVINI

Kao što je navedeno u napomeni 21. izvještaja, Preduzeće koristi dugoročni kredit kod UniCredit Bank a.d. Banja Luka, a radi obezbjeđenja urednog vraćanja (otplate) kredita, uspostavljeno je založno pravo (hipoteka) 1. reda na u korist Banke na nekretninama označenim kao: k.č. broj 1380/4 i k.č. broj 1384/4 upisane u Z.K. uložak broj 317 k.o. Gradiška, vlasništvo Opštine Gradiška sa dijelom od 1/1.

42. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA

U toku 2022. godine je Preduzeće provelo sve potrebne aktivnosti kod nabavke materijala, robe i opreme, te usluga u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama koji reguliše ovu oblast. Sve aktivnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabavki su odrađene detaljno, precizno i profesionalno, potpuno u skladu sa odredbama Zakona i donešenim planom javnih nabavki.

43. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja do sastavljanja revizorskog izvještaja nije bilo događaja koji bi imali svog odraza na iskazane rezultate poslovanja KP „VODOVOD“ a.d. Gradiška u 2022. godini i njegov finansijski položaj na dan 31.12.2022. godine.

44. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Preduzeće je likvidno i ostvaruje pozitivne finansijske rezultate, pa nema indicija o ugroženosti načela stalnosti njegovog poslovanja u narednom periodu.

45. DEVIZNI KURSEVI

Opis	u KM	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Euro (EUR)	1,95583	1,95583