

**KP „VODOVOD“ a.d.
GRADIŠKA**

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Za godinu koja završava 31.decembra 2023.godine, i

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Gradiška, april 2024. godine

S A D R Ž A J :

Mišljenje ovlaštenog revizora

- Mišljenje..... str. 1 - 4

Finansijski izvještaji za godinu koja završava 31.12.2023.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.9-26
-



“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 31.12.2023.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 31.12.2023.godine, rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promjene u kapitalu za poslovnu 2023.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 2023.godini.

(2)
Istinita i fer prezentacija stalne imovine

Preduzeće je na dan 31.12.2023. iskazalo ukupno 16.567.030 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće: nematerijalna sredstva 1.647.983 KM, zemljište 79.990 KM, građevinski objekti 14.304.981 KM, postrojenja i oprema 507.772 KM, ulaganja na tuđim sredstvima 6.808 KM i ulaganja u pripremi 19.497 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 31.12.2022.godine revidirao je isti revizor, a za te izvještaje je izrazio nemodifikovano mišljenje sa datumom 18. april 2023. 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 zaobilaznje 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, 10. april 2024.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 31.12.2023. godine

(u konvertibilnim markama)

O P I S	Nota	31.12.2023.g.	31.12.2022.g.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	8	1.647.983	1.657.104
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	14.919.047	15.389.122
Ukupno stalna imovina		16.567.030	17.046.226
Tekuća imovina			
Zalihe	10	256.552	132.302
Potraživanja od kupaca	11	905.725	692.419
Druga kratkoročna potraživanja	12	107.001	59.314
Kratkoročni finansijski plasmani	13	24.000	24.000
Gotovina i ekvivalenti gotovine	14	895.664	993.545
Kratkoročna razgraničenja		61.338	64.988
Ukupno tekuća imovina		1.993.728	1.966.568
BILANSNA AKTIVA		18.817.310	19.012.794
Vanbilansna aktiva	15	7.688.359	7.688.781
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	16	4.668.094	4.668.094
Rezerve	17	449.009	436.491
Revalorizacije rezerve	18	8.264.489	8.493.504
Neraspoređeni dobitak	19	1.721.013	1.497.828
Ukupno kapital		15.102.605	15.095.917
Dugoročna rezervisanja			
Rezervisanja za naknade i benef.zaposlenih		127.589	119.520
Razgraničeni prihodi i primljene donacije		2.936.892	3.130.404
Ukupno dugoročna rezervisanja	20	3.064.481	3.249.924
Kratkoročne finansijske obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	21	0	26.851
Ukupno dugoročne obaveze		0	26.851
Kratkoročne obaveze			
Dobavljači	22	225.047	242.037
Obaveze za zarade i naknade zarada	23	212.804	188.535
Ostale obaveze		12.093	14.009
Porez na dodatu vrijednost		43.806	38.597
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		8.159	8.850
Obaveze za porez na dobit		8.985	19.873
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	24	139.330	128.201
Ukupno kratkoročne obaveze		650.224	640.102
BILANSNA PASIVA		18.817.310	19.012.794
Vanbilansna pasiva	15	7.688.359	7.688.781

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)
za period od 01.01.-31.12.2023.godine
(u konvertibilnim markama)

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	Nota	2023.godina	2022.godina
Prihodi od prodaje proizvoda		2.467.347	2.493.765
Prihodi od prodaje usluga		1.792.515	1.758.877
Ostali poslovni prihodi		315.675	298.675
Ukupno poslovni prihodi	25	4.575.537	4.551.317
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	26	234.613	294.486
Troškovi goriva i energije	27	358.232	322.850
Troškovi zarada i drugi lični rashodi	28	2.701.292	2.475.275
Troškovi proizvodnih usluga	29	549.179	539.807
Troškovi amortizacije i rezervisanja	30	627.061	620.544
Nematerijalni troškovi	31	154.820	108.713
Troškovi poreza i doprinosa	32	63.896	59.109
Ukupno poslovni rashodi		4.689.093	4.420.784
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(113.556)	130.533
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	33	36.649	35.419
Finansijski rashodi	34	259	4.562
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		(77.166)	161.390
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	35	122.837	134.105
Ostali rashodi	36	9.360	232.862
DOBITAK (GUBITAK) PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA		113.477	(98.757)
Prihodi od ispr.grešaka iz ranijih godina		182	126
Rashodi od ispr.grešaka iz ranijih godina		1.154	1.389
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		35.339	61.370
Porez na dobit		28.651	40.019
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		6.688	21.351
OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU		229.015	229.015
UKUPNA DOBIT/GUBITAK		235.703	250.366

U ime Preduzeća tačnost bilansa ovjerava

DIREKTOR:

 Sandro Zeničanin

BILANS TOKOVA GOTOVINE
za period 01.01.-31.12.2023. godine
(u konvertibilnim markama)

POZICIJA	Napomena	2023.godina	2022.godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		4.421.753	4.869.846
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		0	22.000
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti		33.972	42.927
Ukupno		4.455.725	4.934.773
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi za plaćanja dobavljačima		1.484.309	1.579.715
Odlivi za plaćanja zaposlenima		2.687.723	2.473.475
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		4.884	4.563
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		259.053	249.209
Ukupno		4.435.969	4.306.962
Neto priliv/odliv gotov. iz poslovnih akt.		19.756	627.811
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		83.942	139.222
Svega odlivi gotovine iz akt.investir.		83.942	139.222
Neto priliv/odliv gotovine iz akt.investir.		(83.942)	(139.222)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		33.695	75.183
Svega odlivi gotovine iz akt.finansiranja		33.695	75.183
Neto priliv/odliv gotovine iz akt.finansiranja		(33.695)	(75.183)
Gotovina na poč. obračunskog perioda		993.545	580.139
Neto priliv/odliv gotovine		(97.881)	413.406
Gotovina na kraju obračunskog perioda		895.664	993.545

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2023.godine
(u Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak (gubitak)	Ukupno
Stanje					
31.12.2021.godine	4.668.094	8.722.519	426.781	1.257.537	15.074.931
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					
Prenos na ostale rezerve					
Obj.dividende i dr.vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubit					
Stanje na dan					
31.12.2022. godine	4.668.094	8.493.504	436.491	1.497.828	15.095.917
Efekti promjena računov.politika					
Efekti ispr.greške					
Ponovo iskazano stanje na dan					
01.01.2023.godine	4.668.094	8.493.504	436.491	1.497.828	15.095.917
Dobitak (gubitak) tekuće godine		-229.015		235.703	6.688
Raspodjela dobiti:					
Prenos u zakonske rezerve					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka			12.518	-12.518	
Stanje na dan					
31.12.2023. godine	4.668.094	8.264.489	449.009	1.721.013	15.102.605

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023.GODINU

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2023. do 31.12.2023. 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 odmjereni 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« 104/21 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, 129/22)., 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.

Na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 010-2118-4/22 od 31.12.2022.godine izvršen je reizbor direktora kojim je za direktora izabran Sandro Zeničanin. Rješenjem o registraciji Okružnog Privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-Z-23-001811 od 26.04.2023. godine izvršen je upis lica ovlaštenog za zastupanje u skladu sa odlukom Nadzornog odbora. 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 2023. 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	108.317	1.612.860	1.721.177
<i>Povećanja:</i>			
Nabavke			
Procjena			
<i>Smanjenja:</i>			
Prodaja, rashod i dr.			
Procjena			
Stanje na kraju godine	108.317	1.612.860	1.721.177
Ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	64.072	0	64.072
<i>Povećanja:</i>			
Amortizacija	9.122		9.122
Procjena			
<i>Smanjenja:</i>			
Prodaja, rashod i dr.			
Procjena			
Stanje na kraju godine	73.194	0	73.194
Neto vrijednost na dan 31.12.2022.godine	44.244	1.612.860	1.657.104
Neto vrijednost na dan 31.12.2023.godine	35.123	1.612.860	1.647.983

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. U 2023.godini nije bilo nabavki na ovoj bilansnoj poziciji.

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 2023.godini:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i ulaganja u tuđa sredst.	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje na početku godine	79.989	25.232.612	2.031.290	34.324	27.378.216
<i>Povećanja:</i>					
Nabavke		90.489	46.436		136.925
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod, aktiviranje i dr.			37.619	6.547	44.166
Procjena			4.695		4.695
Stanje na kraju godine	79.989	25.323.101	2.035.412	27.777	27.466.279
Ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	10.557.598	1.430.853	643	11.989.094
<i>Povećanja:</i>					
Amortizacija		460.522	139.101	828	600.451
<i>Smanjenja:</i>					
Prodaja, rashod i dr.			42.314		42.314
Procjena					
Stanje na kraju godine	0	1.018.120	1.527.640	1.472	12.547.232
neto vrijednost 31.12.2022.god.	79.989	14.675.014	600.437	33.681	15.389.122
neto vrijednost 31.12.2023.god.	79.989	14.304.981	507.772	26.305	14.919.047

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 2023.godini nije bilo dodatnih ulaganja u nabavku zemljišta

Objekti

U toku 2023. godine je bilo ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 90.489 KM, od toga na ime izvedenih radova izgradnje vodovodne mreže u vlastitoj režiji u iznosu od 83.942 KM. Navedena ulaganja su stavljena u upotrebu 31.12.2023.godine.

Smanjenje vrijednosti objekata je iskazano po osnovu obračuna amortizacije. Obračunata amortizacija za 2023.godinu iznosi 460.522 KM, a od toga po procjeni 193.810 KM.

Oprema

U toku godine izvršeno je knjiženje nabavke opreme u ukupnom iznosu od 46.436 KM, a nabavke se odnose na slijedeće:

Opis sredstva	Iznos KM
Remont utopne pumpe	16.808
Telemetrija vodovodnog sistema	24.095
Računari	2.883
Kancelarijski namještaj	2.127
Ostala oprema	523
UKUPNO:	46.436

Isknjižena je rashodovana oprema nabavne vrijednosti 37.619 KM i ispravke vrijednosti 37.619 KM.

Smanjenje vrijednosti opreme iskazano je u iznosu od 139.101 KM po osnovu obračunate amortizacije, od čega se iznos od 103.897 KM odnosi na amortizaciju obračunatu na nabavnu vrijednost opreme, a 35.204 KM na amortizaciju obračunatu na revalorizovanu vrijednost.

10. ZALIHE

Opis	u KM	
	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Zalihe materijala	256.342	132.192
Dati avansi	210	110
UKUPNO:	256.552	132.302

Zalihe materijala iskazane u iznosu od 256.342 KM se odnose na zalihe osnovnog materijala za izgradnju i održavanje vodovodne mreže.

Preduzeće ima iskazanu vrijednost sitnog inventara i auto-guma u upotrebi 74.960 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 1.375 KM, a kao manjak 2.099 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.

Komisija je predložila, a Nadzorni odbor prihvatio da se isknjiži alat i sitan inventar u upotrebi vrijednosti 3.136 KM, te auto-gume u upotrebi vrijednosti 3.037 KM.

11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	u KM	
	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Potraživanja-kupci povezana pravna lica	17.727	21.569
Potraživanja-kupci pravna lica	272.695	256.078
Potraživanja-kupci domaćinstva i radnje SON	615.303	414.771
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.990.592	2.369.818
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-1.990.592	-2.369.818
UKUPNO:	905.725	692.419

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 1.990.592 KM.

Potraživanja od kupaca povezanih i ostalih pravnih lica su iskazana u bruto iznosu 290.422 KM, a struktura im je sljedeća:

Opis	Iznos KM
Grad Gradiška	17.727
JZU Bolnica Gradiška	74.972
JZU Dom zdravlja Gradiška	35.575
Arting Invest doo Gradiška	7.591
Bingo doo Tuzla	7.098
Centrum trade doo Banja Luka	9.471
Beton doo Gradiška	15.848
Ostali kupci	122.140
UKUPNO:	290.422

Potraživanje od kupaca povezanih pravnih lica se odnosi na Grad Gradiška. Najveći iznos potraživanja je formiran po osnovu fakturisanja usluga na osnovu Ugovora o tekućem održavanju i funkcionisanja vodoprivrednog objekta - Crpna stanica "Kej" u Gradišci.

Potraživanja od kupaca u zemlji - poslovni potrošači na dan bilansiranja iznose 272.695 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 615.303 KM.

U toku 2023. godine na prijedlog popisne komisije Nadzorni odbor je donio Odluku o sljedećim knjiženjima:

- Da se direktno otpišu potraživanja od pravnih lica u vrijednosti od 1.473 KM i potraživanja od fizičkih lica 283 KM zbog zastare i nemogućnosti naplate
- Da se izvrši ispravka potraživanja po izgubljenim sudskim sporovima (SON) u iznosu od 208.564 KM, koji se odnosi na fizička lica i samostalne preduzetnike, knjiženjem smanjenja sumnjivih i spornih potraživanja i ispravke vrijednosti
- Da se izvrši direktni otpis neutuženih potraživanja u iznosu od 49.218 KM
- Da se oprihoduje iznos od 120.745 KM, koji se odnosi na uplate kupaca fizičkih lica i preduzetnika po dobijenim sudskim sporovima, a na osnovu izvještaja SON-a, jer je u prethodnom periodu izvršena ispravka tih potraživanja na teret troškova

KP „VODOVOD“ a.d. GRADIŠKA

- Da se oprihoduje iznos od 29.660 KM po osnovu naplate zatezних kamata od kupaca domaćinstava i zanatskih radnji, na ime dobijenih sudskih sporova

Preduzeće je vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima pravnim licima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2023. 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	
	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Potraživanja od državnih organa i organizacija	30.562	7.715
Ostala kratkoročna potraživanja	76.439	51.599
UKUPNO:	107.001	59.314

Ostala potraživanja se najvećim dijelom u iznosu od 70.378 KM odnose na potraživanja za fakturisane nenaplaćene zatezne kamate kupcima (kamata je obračunata za 2021., 2022. i 2023.godinu).

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	u KM	
	31.12.2023.god.	31.12.2022.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	
	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Žiro računi	895.245	993.140
Blagajna	419	405
UKUPNO:	895.664	993.545

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

Opis	u KM	
	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Stalna sredstva	7.657.367	7.657.367
Tekuća sredstva	30.992	31.414
UKUPNO:	7.688.359	7.688.781

KP „VODOVOD“ a.d. GRADIŠKA

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 31.12.2023.godine ostao je neutrošen materijal na zalihima u iznosu od 30.992 KM.

16. OSNOVNI KAPITAL

	u KM	
Opis	31.12.2023.god.	31.12.2022.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 31.12.2023.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	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Zakonske rezerve	449.009	436.491
UKUPNO:	449.009	436.491

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 77.384 KM, pa ukupne rezerve na dan 31.12.2023.god. iznose 449.009 KM. Zakonske rezerve su povećane u 2023.godini po osnovu izdvajanja 5% iz dobiti ostvarene u 2022.godini, a što iznosi 12.518 KM. Odluku o izdvajanju dijela dobiti u rezerve donijela je Skupština akcionara.

18. REVALORIZACIONE REZERVE

	u KM	
Opis	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Revalorizacione rezerve	8.264.489	8.493.504
UKUPNO:	8.264.489	8.493.504

Društvo je izvršilo procjenu stalne imovine u prethodnom periodu i tom prilikom je kao efekte procjene formiralo revalorizacione rezerve koje na dan bilansiranja iznose 8.264.489 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	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.485.310	1.247.463
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	235.703	250.365
UKUPNO:	1.721.013	1.497.828

Skupština akcionara Preduzeća je na sjednici održanoj dana 21.06.2023. godine donijela Odluku o raspodjeli neraspoređene dobiti ostvarene u 2022. godini u iznosu od 250.365 KM, pa je u zakonske rezerve izdvojeno 5% navedene dobiti u iznosu od 12.518 KM, a razlika od 237.847 KM ostaje kao neraspoređena dobit i pripisana je neraspoređenoj dobiti iz ranijih godina.

20. DUGOROČNA REZERVISANJA

u KM		
Opis	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Rezervisanja-otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih-MRS 19	127.589	119.520
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	2.936.892	3.130.404
UKUPNO:	3.064.481	3.249.924

Angažovani Ovlašteni aktuar je izvršio procjenu otpremnina i jubilarnih nagrada u skladu sa MRS-19 u iznosu od 127.589 KM (otpremnine 65.770 KM, a jubilarne nagrade 61.819 KM).

Na poziciji razgraničenih prihoda i primljenih donacija Preduzeće ima iskazan ukupan iznos 2.936.892 KM, a odnosi se na knjiženje stalnih sredstava iz donacija tekuće i ranijih godina po prihodovnom pristupu u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objelodanjivanje državne pomoći. U toku 2023.godine nije bilo novih donacija, a smanjenje je iskazano u iznosu 193.512 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	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Kratkoročni krediti	0	26.851
UKUPNO:	0	26.851

KP „VODOVOD“ a.d. GRADIŠKA

Kratkoročne finansijske obaveze su se odnosile na rate dugoročnog kredita koje dospjevaju za plaćanje u narednoj godini 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 ukupnom iznosu 26.851 KM, a navedene obaveze su u cijelosti plaćene u 2023.godini.

22. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	u KM	
Opis	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Primljeni avansi	59.435	63.464
Dobavljači povezana pravna lica	6.746	21.109
Dobavljači u zemlji	158.866	157.464
UKUPNO:	225.047	242.037

Struktura obaveza prema dobavljačima povezanim pravnim licima i dobavljačima u zemlji je sljedeća:

Opis	Iznos KM
Grad Gradiška	6.746
Peštan doo Glamočani Laktaši	10.482
MH Elektroprivreda RS a.d. Trebinje	30.085
M:tel ad Banja Luka	7.426
Interkont Komerc d.o.o. Banja Luka	43.735
Nestro Petrol a.d. Banja Luka	13.095
Ostali dobavljači	54.043
UKUPNO:	165.612

23. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

	u KM	
Opis	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	120.233	105.004
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	8.712	6.991
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	65.969	58.280
Obaveze za ostala neto lična primanja	17.890	18.260
UKUPNO:	212.804	188.535

Obaveze za zarade i ostala neto lična primanja se odnose na neisplaćene zarade i topli obrok za decembar 2023.godine umanjene za obustave zaposlenicima, te obaveze za ostala lična primanja.

24. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA I REZERVISANJA

	u KM	
Opis	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	18.152	22.449
Obračunati prihodi budućeg perioda	50.799	54.243
Obračunata zatezna kamata	70.378	51.509
UKUPNO:	139.329	128.201

KP „VODOVOD“ a.d. GRADIŠKA

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	2023.godina	2022.godina
Prihodi od prodaje proizvoda	2.467.347	2.493.765
Prihodi od prodaje usluga	1.792.515	1.758.877
Ostali poslovni prihodi	315.675	298.675
UKUPNO:	4.575.537	4.551.317

Najveći poslovni prihodi Preduzeća u 2023.godini u iznosu od 4.259.862 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 315.675 KM, a odnose se na sljedeće:

– refundacije troškova od Fonda zdravstvenog osiguranja RS	48.657 KM
– refundacije od Zavoda za zapošljavanje RS	14.400 KM
– prihodi od zakupnina	6.708 KM
– prihodi od donacija (ukidanje dugoročnih rezervisanja)	193.512 KM
– prihodi od aktiviranja učinaka	52.398 KM

UKUPNO: 315.675 KM

26. TROŠKOVI MATERIJALA

	u KM	
Opis	2023.godina	2022.godina
Troškovi osnovnog materijala	185.503	246.220
Troškovi režijskog i kancelarijskog materijala	49.110	48.266
UKUPNO:	234.613	294.486

27. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	u KM	
Opis	2023.godina	2022.godina
Troškovi goriva i maziva	79.496	84.454
Troškovi električne energije	278.736	238.396
UKUPNO:	358.232	322.850

28. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

u KM

Opis	2023.godina	2022.godina
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	2.102.198	1.775.532
Ostala lična primanja	599.094	699.743
UKUPNO:	2.701.292	2.475.275

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 599.094 KM, a sastoje se od:

Opis	Iznos KM
Troškovi toplog obroka	319.213
Troškovi prevoza radnika na posao i sa posla	80.385
Troškovi regresa	131.016
Troškovi zaposlenih na službenom putu	5.722
Troškovi otpremnine i pomoći radnicima	38.033
Ostali lični rashodi	24.725
UKUPNO:	599.094

29. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u KM

Opis	2023.godina	2022.godina
Troškovi usluga na izradi učinaka	47.025	39.235
Troškovi transportnih usluga	34.411	32.532
Troškovi usluga održavanja	143.106	112.985
Troškovi zakupa	42.545	49.602
Troškovi reklame i propagande	82.935	115.622
Troškovi ostalih usluga	199.158	189.831
UKUPNO:	549.179	539.807

30. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u KM

Opis	2023.godina	2022.godina
Troškovi amortizacije	609.414	610.777
Troškovi rezervisanja za otpremnine MRS 19	17.647	9.767
UKUPNO:	627.061	620.544

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu 609.414 KM, a struktura im je slijedeća:

KP „VODOVOD“ a.d. GRADIŠKA

Opis	Iznos KM
Amortizacija nematerijalnih ulaganja	9.123
Amortizacija objekata	460.521
Amortizacija opreme	138.942
Amortizacije ulaganja na tuđim sredstvima	828
UKUPNO:	609.414

31. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	u KM	
	2023.godina	2022.godina
Troškovi neproizvodnih usluga	53.620	42.294
Troškovi reprezentacije	70,040	40.610
Troškovi premija osiguranja	14.524	11.359
Troškovi platnog prometa	5.788	6.212
Troškovi članarina	6.126	2.155
Ostali nematerijalni troškovi	4.722	6.083
UKUPNO:	154.820	108.713

32. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

Opis	u KM	
	2023.godina	2022.godina
Troškovi poreza	53.196	51.351
Troškovi doprinosa	10.700	7.758
UKUPNO:	63.896	59.109

33. FINANSIJSKI PRIHODI

Opis	u KM	
	2023.godina	2022.godina
Prihodi od kamata	36.649	35.419
UKUPNO:	36.649	35.419

Finansijski prihodi u iznosu od 36.649 KM predstavljaju naplaćenu kamatu fakturisanu građanima preko Sistema objedinjene naplate (SON) u iznosu od 29.660 KM i naplaćenu kamatu po sudskim sporovima 6.989 KM.

34. FINANSIJSKI RASHODI

Opis	u KM	
	2023.godina	2022.godina
Rashodi kamata	151	4.562
Ostali finansijski rashodi	108	0
UKUPNO:	259	4.562

35. OSTALI PRIHODI

Opis	u KM	
	2023.godina	2022.godina
Dobici od prodaje materijala	0	20
Viškovi	1.375	158
Ostali prihodi i dobici	121.462	133.927
UKUPNO:	122.837	134.105

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 121.445 KM po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca, te 17 KM po osnovu otpisa obaveza iz ranijeg perioda.

36. OSTALI RASHODI

Opis	u KM	
	2023.godina	2022.godina
Gubici od prodaje stalne imovine	159	268
Manjkovi	2.099	892
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	5.801	230.663
Ostali rashodi i gubici	1.301	1.039
UKUPNO:	9.360	232.862

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 5.801 KM.

37. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Preduzeće je u toku 2023.godine ostvarilo ukupne prilive 4.455.725 KM, a odlive 4.553.606 KM, pa je gotovinski saldo smanjen za 97.881 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 1.484.309 KM, te isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 2.687.723 KM. Odlivi iz aktivnosti investiranja ostvareni su u iznosu 83.942 KM po osnovu ulaganja u objekte i kupovinu opreme, a odlivi od aktivnosti finansiranja po osnovu otplate dugoročnog kredita u iznosu od 33.695 KM.

38. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Ukupni kapital Preduzeća na dan 31.12.2023.godine iznosi 15.102.605 KM, te je povećan u 2023.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 107.512 KM, a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 17.727 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem iznosi 209.990 KM, a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 6.746 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 2.011.138 KM (iznos 1.007.196 KM se odnosi na pravna lica, a iznos po podacima SON-a za fizička lica 1.003.942 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 izvršteno 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

Prema izjavi rukovodstva Preduzeća, nema uspostavljenog založnog prava na pokretnoj i nepokretnoj imovini Preduzeća ni po kojem osnovu, a ranije uspostavljeno založno pravo po osnovu korištenog kredita je ukinuto jer je kredit u cijelosti otplaćen.

42. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA

U toku 2023. 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 2023. godini i njegov finansijski položaj na dan 31.12.2023. 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

	u KM	
Opis	31.10.2023.god.	31.12.2022.god.
Euro (EUR)	1,95583	1,95583