

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU

KP "VODOVOD" a.d. Gradiška

Banja Luka, 22.05.2018. godine

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izveštaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-26

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) KP "VODOVOD" a.d. Gradiška (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Kako je navedeno u napomeni: 10- Dugoročna rezervisanja, prilikom obračuna rezervisanja Preduzeće nije koristilo usluge ovlašćenog aktuara tako da se ne može potvrditi ispravnost iznosa evidentiranih rezervisanja.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
22.05.2018. godine

Ovlašćeni revizor,
Milica Šinik Kotur

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2017. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2017.	Iznos na dan bilansa 31.12.2016.
Aktiva			
Stalna sredstva		16.844.760	17.310.356
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	4.1, 4.2, 1	71.283	73.451
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	1.387.144	1.387.144
Zemljište	4.2, 2	51.604	51.604
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	15.126.862	15.523.068
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	186.438	252.694
Avansi i NPO u pripremi	4.2, 2	19.497	19.497
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.4, 3	1.932	2.898
Tekuća sredstva		1.869.603	2.164.998
Zalihe materijala	4.5, 4	164.171	114.419
Dati avansi	4.5, 4	5.695	15.868
Potraživanja od kupaca	4.6, 5	1.422.676	1.630.174
Kratkoročni finansijski plasmani	4.7, 6	65.046	1.046
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.8, 7	175.056	166.760
Porez na dodatu vrijednost	4.6, 5	277	4.456
Aktivna vremenska razgraničenja	4.9, 8	36.682	232.275
Poslovna aktiva		18.714.363	19.475.354
Pasiva			
Kapital		13.596.287	13.672.893
Akcijski kapital	5.1, 9	4.668.094	1.523.292
Državni kapital	5.1, 9	-	3.144.802
Rezerve	5.1, 9	410.819	35.165
Revalorizacione rezerve	5.1, 9	7.698.913	8.227.537
Neraspoređeni dobitak	5.1, 9	818.461	742.097
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		4.081.618	56.858
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	5.2, 10	66.281	56.858
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	5.2, 10	4.015.337	-
Dugoročne obaveze		431.748	4.727.523
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5.3, 11	-	4.107.912
Dugoročni krediti	5.3, 11	431.748	619.611
Kratkoročne obaveze		604.710	1.018.080
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 12	203.106	236.059
Primljeni avansi	5.5, 13	17.365	202.252
Obaveze prema dobavljačima	5.5, 13	137.325	160.547
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 13	147.381	127.012
Druge obaveze	5.5, 13	8.069	8.019
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 13	51.049	82.181
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	5.5, 13	8.266	8.452
Obaveze za porez na dobitak	5.6, 13	16.912	13.405
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 14	15.237	180.153
Poslovna pasiva		18.714.363	19.475.354
Vanbilansna aktiva i pasiva	24	7.657.367	-

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2017.</u>	<u>31. decembar 2016.</u>
Poslovni prihodi		4.012.432	4.188.879
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 15	3.607.943	3.952.396
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	6.1.1, 15	-	19.331
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 15	404.489	217.152
Poslovni rashodi		3.357.474	3.153.828
Troškovi materijala	6.1.2, 16	392.055	414.987
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 16	1.922.813	1.716.050
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 16	143.007	135.116
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 16	586.833	592.310
Nematerijalni troškovi	6.1.2, 16	312.766	295.365
Poslovni dobitak		654.958	1.035.051
Finansijski prihodi		74	378
Prihodi od kamata	6.2.1, 17	74	79
Pozitivne kursne razlike	6.2.1, 17	-	299
Finansijski rashodi		62.693	321.811
Finansijski rashodi po osnovu odnosa povez. pravnih lica	6.2.2, 18	31.000	274.465
Rashodi kamata	6.2.2, 18	31.693	47.346
Dobitak redovne aktivnosti		592.339	713.618
Ostali prihodi	6.3.1, 19	170.240	24.233
Ostali rashodi	6.3.2, 20	806.496	780.960
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		3.907	9.241
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		1.768	222
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		1.340	156
Gubitak prije oporezivanja		47.396	52.284
Tekući i odloženi porez na dobit		34.161	24.045
Poreski rashodi perioda		34.161	24.045
Neto gubitak perioda		81.557	76.329
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		156.722	156.917
Ukupan neto rezultat		75.165	80.588
Ukupni prihodi		4.184.514	4.213.712
Ukupni rashodi		4.231.910	4.265.996

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2016. godine	4.668.094	8.384.454	34.252	662.422	13.749.222
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			913	80.588	81.501
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(156.917)		(913)	(157.830)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2016.godine	4.668.094	8.227.537	35.165	742.097	13.672.893
Efekti ispravke grešaka		(371.625)	371.625		-
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine	4.668.094	7.855.912	406.790	742.097	13.672.893
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(156.999)	4.029	76.364	(76.606)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2017. godine	4.668.094	7.698.913	410.819	818.461	13.596.287

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)

Za godinu koja se završava 31.decembra 2017. godine

(U Konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2017.	Godina koja se završava 31.decembra 2016.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.530.247	3.994.670
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.358.329	3.975.339
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	4.718	-
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	167.200	19.331
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.335.589	3.267.925
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	658.687	630.266
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.916.658	1.720.010
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	62.693	48.459
Odlivi po osnovu poreza na dobit	20.757	8.831
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	686.794	860.359
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	194.658	726.745
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.120	378
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	1.046	-
Prilivi po osnovu kamata	74	378
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	118.326
Odlivi po osnovu kupovine opreme	-	118.326
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	1.120	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	117.948
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	100.000
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	-
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	100.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih kredita	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	187.482	603.965
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	-	243.134
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	187.482	66.667
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	19.699
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	274.465
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	187.482	503.965
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.531.367	4.095.048
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	3.523.071	3.990.216
NETO PRILIV GOTOVINE	8.296	104.832
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	166.760	61.928
Gotovina na kraju obračunskog perioda	175.056	166.760

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Preduzeće se smatra preduzećem koje ima javnu odgovornost te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Sandro Zeničanin, VD direktora
2. Bosiljka Lazić, računovođa

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Preduzeća (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama u kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. 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 preduzeću prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.5. 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.

1.6. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 95/14),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16).

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

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

2. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Preduzeće je osnovano 28.12.1973. godine pod nazivom ODJKP „Novi Grad“ a osnivač Preduzeća je bila Skupština Opština 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. Sjedište Preduzeća je u ulici Kozarskih brigada 15, Gradiška. Ugovoreni (upisani) kapital Preduzeća 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 Preduzeća 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 Preduzeća je ulica Kozarskih brigada 36 a, Gradiška.

Rješenjem o registraciji Okružnog Privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-17-000766 od 24.04.2017. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Za vršioca dužnosti direktora preduzeća imenovan je Sandro Zeničanin.

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

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

Organi Preduzeća su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj preduzeća 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 2017. godini Preduzeće je koristilo slijedeće stope amortizacije:

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

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

4.5. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

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

4.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

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

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

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

4.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

4.8. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

4.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

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

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

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

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

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

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

5.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

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

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

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

5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

5.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

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

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

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

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

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

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

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15). 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM		
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijal na ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	86.767	1.387.144	1.473.911
Stanje na kraju godine	86.767	1.387.144	1.473.911
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	13.316	0	13.316
Povećanja:	2.168	0	2.168
Amortizacija	2.168	0	2.168
Stanje na kraju godine	15.484	0	15.484
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2017. godine	71.283	1.387.144	1.458.427
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2016. godine	73.451	1.387.144	1.460.595

Nematerijalna ulaganja se odnose na ostala dugoročna prava u neto iznosu od 71.283 KM. Iznos od 17.720 KM se odnosi na projekte za MZ Rovine, 4.570 KM na projekte za MZ Laminci a iznos od 64.475 KM se odnosi na projekte za izgradnju vodotornja.

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.387.144 KM se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta površine 161.286 m² koje je u vlasništvu Opštine Gradiška, preduzeća VP "Sava" a.d. Gradiška i PIK "Mladen Stojanović" Nova Topola.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	51.604	24.616.782	1.161.647	19.497	25.849.530
Povećanja:	0	90.654	19.756	0	110.410
Nove nabavke	0	90.654	19.756	0	110.410
Smanjenja:	0	0	6.257	0	6.257
Rashod, prodaja i drugo	0	0	6.257	0	6.257
Stanje na kraju godine	51.604	24.707.436	1.175.146	19.497	25.953.683
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	9.093.714	908.953	0	10.002.667
Povećanja:	0	486.860	85.574	0	572.434
Amortizacija	0	486.860	85.574	0	572.434
Smanjenja:	0	0	5.819	0	5.819
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	5.819	0	5.819
Stanje na kraju godine	0	9.580.574	988.708	0	10.569.282
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2017. godine	51.604	15.126.862	186.438	19.497	15.384.401
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2016. godine	51.604	15.523.068	252.694	19.497	15.846.863

Vrijednost zemljišta u vlasništvu Društva iznosi 51.604 KM a odnosi se na površinu od 1.843 m². Status zemljišta utvrđen na osnovu posjedovnog lista broj 1770, izdatog od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Područna jedinica Gradiška u ukupnom iznosu je uknjižena i procjena vrijednosti zemljišta, izvršena 2009. godine a efekti procjene iznose 35.570 KM.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosi 24.707.436 KM. U ovom iznosu su uključeni efekti procjene objekata u iznosu od 8.938.548 KM. Nabavna vrijednost građevinskih objekata u 2017. godini je povećana u iznosu 90.654 KM po osnovu ulaganja u vodovodnu i kanalizacionu mrežu.

U 2017. godini povećana je nabavna vrijednost opreme u iznosu od 19.756 KM. U nabavnu vrijednost opreme iz ranijih godina uključena je i procjena vrijednosti opreme a efekti procjene iznose 65.615 KM.

Na prijedlog popisne komisije rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 6.257 KM a ispravke vrijednosti 5.819 KM. Sadašnja vrijednost je teretila rashode perioda.

3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	2.898	2.898
Smanjenje	966	966
Vrijednost na kraju godine	1.932	1.932
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2017. godine	1.932	1.932
31.12.2016. godine	2.898	2.898

Ostali dugoročni plasmani se odnose na stambene kredite date radnicima po osnovu zaključenih Ugovora o dugoročnim kreditima za rješavanje stambenih potreba radnika. U tekućoj godini je izvršena otpata kredita u iznosu od 966 KM.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	164.171	114.419
I Zalihe - ukupno	164.171	114.419
1. Bruto dati avansi	5.695	15.868
II Dati avansi - ukupno	5.695	15.868
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	169.866	130.287

Zalihe materijala u iznosu od 162.278 KM se odnose na osnovni materijal za izradu učinaka. U tekućoj godini je izvršena nabavka ovog materijala u iznosu od 206.464 KM.

Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

Dati avansi u iznosu od 5.695 KM su formirani u tekućoj godini.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	53.732	4.516.082	4.456	4.574.270
Bruto stanje na kraju godine	43.766	4.764.330	277	4.808.373
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	2.939.640	0	2.939.640
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	3.385.420	0	3.385.420
NETO STANJE				
31.12.2017. godine	43.766	1.378.910	277	1.422.953
31.12.2016. godine	53.732	1.576.442	4.456	1.634.630

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica se odnosi na Opštinu Gradiška. Najveći iznos potraživanja je formiran po osnovu fakturisanja 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 490.227 KM. Potraživanja od kupaca u zemlji - stambeni potrošači (domaćinstva i zanatske radnje) koje se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Opštine Gradiška (SON) na dan bilansiranja iznose 1.229.965 KM.

U toku 2017. godine na prijedlog SON-a Nadzorni odbor je donio Odluku da se na teret rashoda poslovanja izvrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca građana koja se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Opštine Gradiška (SON) indirektnom metodom u iznosu od 369.988 KM.

Direktnom metodom je izvršen otpis zastarjelih potraživanja od kupaca u iznosu od 341.283 KM i otpis potraživanja po osnovu reklamacija građana u iznosu od 47.851 KM.

Na osnovu iste Odluke, izvršeno je isknjižavanje spornih potraživanja i njihove ispravke vrijednosti u iznosu od 222.850 KM. Isknjižena su potraživanja koja se odnose na izgubljene sudske sporove u iznosu od 52.598 KM i naplaćena potraživanja koja su ispravljena u prethodnom periodu u iznosu od 166.648 KM, tako da su ista u tekućoj godini na osnovu uplata oprihodovana.

Sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na SON na dan bilansiranja iznose 1.996.721 KM a sumnjiva i sporna potraživanja ostalih kupaca u zemlji iznose 1.047.417 KM. U tekućoj godini su povećana u iznosu od 266.060 KM a smanjena u iznosu od 370.557 KM. U istim omjerima je izvršena promjena na ispravci vrijednosti ovih potraživanja. Sumnjiva i sporna potraživanja su ispravljena u cijelosti.

Preduzeće je u toku godine vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima putem Izvoda otovrenih stavki sa stanjem na dan 30.11.2017. godine. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Izvodi su dostavljeni svim kupcima. Stanja su potvrđena u značajnom iznosu.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM		
	Kratkoročni krediti u zemlji	Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za naplatu do godinu dana	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	1.046	1.046
Bruto stanje na kraju godine	64.000	1.046	65.046
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2017. godine	64.000	1.046	65.046
31.12.2016. godine	0	1.046	1.046

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na novčane pozajmice koje su date u toku 2017. godine pravnim licima na osnovu ugovora o kratkoročnom kreditu i pozajmici.

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijevaju za naplatu do jedne godine odnosno na stambene kredite date radnicima po osnovu zaključenih Ugovora o dugoročnim kreditima za rješavanje stambenih potreba radnika.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni računi - domaća valuta	174.433	166.640
2. Blagajna - domaća valuta	623	120
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)	175.056	166.760

Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama: Komercijalna banka a.d. Banja Luka, UniCredit a.d. Banja Luka i NLB banka a.d. Banja Luka. Stanje gotovine je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	1.808	1.299
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	17.510	22.859
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	17.364	208.117
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	36.682	232.275

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na unaprijed plaćenu premiju osiguranja i druge troškove. Potraživanja za nefakturisani prihod se odnose na potraživanja obračunata po osnovu refundacije bolovanja preko 30 dana i porodiljskog bolovanja. Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupcima sa PDV-om.

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	4.668.094	1.523.292
2. Državni kapital	0	3.144.802
I. Osnovni kapital – ukupno (1 i 2)	4.668.094	4.668.094
1. Zakonske rezerve	39.194	35.165
II. Rezerve – ukupno	39.194	35.165
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	7.698.913	7.855.912
2. Ostale revalorizacione rezerve	371.625	371.625
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 i 2)	8.070.538	8.227.537
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	743.296	661.509
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	75.165	80.588
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	818.461	742.097
KAPITAL (I do IV)	13.596.287	13.672.893

Akcijski kapital je podijeljen na 4.668.094 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 12.08.2017.godine je 354.

Daje se pregled akcionara Društva:

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

Skupština akcionara KP »VODOVOD« a.d. Gradiška je na sjednici održanoj dana 22.08.2017. godine donijela Odluku broj: 0.10-1205/17 o raspodjeli neraspoređene dobiti iz 2016. godine u zakonske rezerve u iznosu od 4.029 KM.

Preduzeće je izvršilo procjenu stalne imovine i tom prilikom je kao efekte procjene formiralo revalorizacione rezerve koje po početnom stanju iz prethodne godine iznose 7.855.912 KM. U tekućoj godini je izvršeno ukidanje revalorizacionih rezervi u ukupnom iznosu od 156.999 KM koliko iznosi obračunata amortizacija procijenjenog iznosa stalne imovine.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	66.281	56.858
2. Ostala dugoročna rezervisanja	4.015.337	0
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 i 2)	4.081.618	56.858

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 66.281 KM se odnose na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema odredbama MRS19- Primanja zaposlenih. Formiranje rezervisanja je izvršeno na osnovu obračuna koje je Preduzeće samo sastavilo pozivajući se na postojeće zakonske propise. U toku godine je izvršeno formiranje novih rezervisanja u iznosu od 14.439 KM a ukinute su postojeće u iznosu od 3.016 KM.

Ostala dugoročna rezervisanja su formirana u toku 2017. godine prenosom sa obaveza koje se mogu konvertovati u kapital a koje se odnose na donacije Norveške Vlade za izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže kao i sopstveno učešće građana u izgradnji ovih mreža.

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

U tekućoj godini je izvršeno formiranje novih odloženih prihoda u iznosu od 91.443 KM po osnovu uplata od strane fizičkih lica za sufinansiranje a ukidanje je izvršeno po osnovu amortizacije doniranih sredstava u iznosu od 184.018 KM.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	4.107.912
2. Dugoročni krediti u zemlji	431.748	619.611
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 i 2)	431.748	4.727.523

Stanje obaveza po osnovu dugoročnih kredita na dan bilansiranja iznosi 431.748 KM. Preduzeće je zaključilo Ugovoru broj 11000811-DK-789/14 od 18.08.2014. godine sa UniCredit bank a.d. Banja Luka u iznosu od 600.000 KM sa rokom otplate od 100 mjeseci uz grejs period od 4 mjeseca i kamatnu stopu šestomjesečni EURIBOR+4,40 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 300.764 KM. Na kratkoročne obaveze je prenijet dio obaveza koje dopijevaju u narednoj godini u iznosu od 75.563 KM.

Preduzeće je zaključilo Ugovoru broj 11000811-DK-458/15 od 23.04.2015. godine sa UniCredit bank a.d. Banja Luka u iznosu od 500.000 KM sa rokom otplate od 96 mjeseci i kamatnom stopom šestomjesečni EURIBOR+4,98 %. Maksimalno 6,90 %. Stanje obaveza na dan bilansiranja je 130.984 KM. Na kratkoročne obaveze je prenijet dio obaveza koje dopijevaju u narednoj godini u iznosu od 112.299 KM.

Obaveze su usklađene sa bankama.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	33.333
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	203.106	202.726
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	203.106	236.059

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu do jedne godine.

13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	17.365	202.252
2. Dobavljači - povezana pravna lica	82.714	24.687
3. Dobavljači u zemlji	54.611	135.860
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	154.690	362.799
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	75.633	64.806
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	7.292	6.193
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	48.489	42.112
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	15.835	13.901
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	22	0
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	110	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)	147.381	127.012
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2.251	3.255
2. Obaveze prema zaposlenima	4.918	3.909
3. Obaveze prema članovima nadzornog odbora	900	855
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	8.069	8.019
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	51.049	82.181
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.848	7.445
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	703	368
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	715	639

V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	8.266	8.452
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	369.455	588.463
Tekuće obaveze za porez na dobit	16.912	13.405

Primljeni avansi na dan bilansiranja iznose 17.365 KM pri čemu su primljeni avansi od pravnih lica 8.276 KM i uplata gotovine u blagajni 9.089 KM. Primljeni avansi se odnose na izvršene uplate za priključak vode i kanalizacije kao i učešća u izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan bilansiranja iznose 82.714 KM a odnose se na obaveze po osnovu komunalne naknade, usluge SON-a i usluge Profesionalne vatrogasne jedinice.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan bilansiranja iznose 54.611 KM i formirane su iz poslovnih odnosa po osnovu nabavke materijala i usluga. Preduzeće je u toku godine vršilo usklađivanje obaveza prema dobavljačima putem Izvoda otovrenih stavki koje su dobavljači dostavljali.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan bilansiranja iznose 131.413 KM. Ove obaveze se odnose na obračunate zarade za decembar mjesec 2017. godine koje su isplaćene u 2018. godini.

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	395	7.374
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	14.842	172.779
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	15.237	180.153

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

15. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	45.449	59.148
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.562.494	3.893.248
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	3.607.943	3.952.396

Prihodi od prodaje - ukupno	3.607.943	3.952.396
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	0	19.331
II Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	0	19.331
1. Prihodi od zakupnina	1.200	1.200
2. Prihodi od donacija	184.018	162.451
3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	219.271	53.501
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	404.489	217.152
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	4.012.432	4.188.879

Najveći iznos poslovnih prihoda Preduzeće ostvarilo po osnovu isporuke vode i izvršenih usluga koji u 2017. godini iznose 3.607.943 KM. Utrošena voda se obračunava na kraju mjeseca kada se ispostavljaju računi potrošačima. Potrošačima koji plaćanje vrše preko SON-a ispostavljaju se mjesečni akontativni računi a kvartalno se vrši sravnjenje stanja očitavanjem potrošene vode i tom prilikom se uz redovne račune ispostavljaju i računi za razliku potrošene vode.

Prihodi od priključne takse i saglasnosti iznose 39.907 KM a prihodi po osnovu refundacije bolovanja od Fonda Zdravstvenog osiguranja RS iznose 4.718 KM.

16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Troškovi materijala za izradu	119.611	152.223
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	36.754	40.995
3. Troškovi goriva i energije	235.690	221.769
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	392.055	414.987
1. Troškovi bruto zarada	1.313.294	1.253.916
2. Troškovi bruto naknada zarada	506.890	369.826
3. Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora	17.910	17.910
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	84.719	74.398
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	1.922.813	1.716.050
III Troškovi amortizacije	574.394	585.629
1. Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku	12.439	6.681
IV Troškovi rezervisanja – ukupno	12.439	6.681
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	31.490	10.561
2. Troškovi transportnih usluga	17.234	17.001
3. Troškovi usluga održavanja	49.435	74.050
4. Troškovi zakupnina	16.997	12.347
5. Troškovi reklame i propaganda	20.125	9.439

6. Troškovi ostalih usluga	7.726	11.718
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	143.007	135.116
1. Troškovi neproizvodnih usluga	202.435	200.375
2. Troškovi reprezentacije	18.138	12.974
3. Troškovi premije osiguranja	7.566	11.191
4. Troškovi platnog prometa	6.041	6.693
5. Troškovi članarina	2.626	2.513
6. Troškovi poreza	58.242	55.787
7. Ostali nematerijalni troškovi	17.718	5.832
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	312.766	295.365
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)	468.212	437.162
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	3.357.474	3.153.828

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od kamata	74	79
2. Pozitivne kursne razlike	0	299
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	74	378

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	31.000	274.465
2. Rashodi kamata	31.693	47.346
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	62.693	321.811

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	12	14.562
2. Naplaćena otpisana potraživanja	167.201	8.270
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	3.027	1.401
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	170.240	24.233
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	1.768	222
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka	1.768	222
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	172.008	24.455

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	161	321
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	99	7.966
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	762.991	755.991
4. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	43.219	16.682
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	806.470	780.960
1. Obezvrijeđenje ostale imovine	3.907	9.241
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno	3.907	9.241
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.366	156
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	1.366	156
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	811.743	790.357

21. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema Izjavi odgovornog lica, Preduzeće se javlja kao tužilac u sudskim postupcima koji su pokrenuti protiv pravnih lica vezano za naplatu potraživanja. Ukupna vrijednost pokrenutih sporova iznosi 1.091.108 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 Preduzeća je priznato i izvršeno u opšti isplatni red. Ostali postupci su dijelom okončani, dijelom obustavljeni a kod nekih je izvršni postupak u toku.

Protiv Preduzeća su pokrenuti sudski sporovi od strane fizičkih lica u vrijednosti od 91.344 KM i jednog pravnog lica u vrijednosti 34.000 KM. Postupci u kojima su tužitelji fizička lica su okončani a sudski spor pokrenut od strane pravnog lica je u toku.

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

23. POVEZANA LICA

Povezano lice je Opština Gradiška kao većinski akcionar. Promet sa povezanim licem kao kupcem u tekućoj godini iznosi 53.346 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 43.766 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem iznosi 152.798 KM a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 82.714 KM.

24. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji je evidentirana primarna kanalizaciona mreža nabavne vrijednosti 7.657.367 KM koja je Odlukom Skupštine opštine Gradiška broj: 0.1-022-267/17 od 28.07.2017. godine data Preduzeću na upravljanje, korištenje i održavanje.