

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2020. GODINU

KP "VODOVOD" a.d. Gradiška

Banja Luka, april, 2021. godine

## SADRŽAJ

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

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

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

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 5 do 8) KP „VODOVOD” a.d. Gradiška (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2020. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### **Osnova za izražavanje mišljenja**

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

#### **Ključna pitanja revizije**

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

##### **1. Istinita i fer prezentacija stalne imovine**

Društvo je na dan 31.12.2019. iskazalo ukupno 17.851.367 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće: nematerijalna sredstva 1.676.349 KM, zemljište 55.290 KM, građevinski objekti 15.361.796 KM, postrojenja i oprema 689.923 KM i ulaganja u pripremi 68.009 KM.

Prema tvrdnjama uprave stalna imovina je osnovano priznata, sva stalna imovina je iskazana u finansijskim izvještajima, Društvo ima puno pravo na stalnoj imovini, evidentirani iznosi za

stalnu imovinu su tačni i iskazani po fer vrijednosti, stalna sredstva su iskazana na odgovarajućim pozicijama.

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

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

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

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

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

Proverili smo da li su izvršena odgovarajuća objelodanjivanja.

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

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

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

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo

uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
20.04. 2021. godine

Direktor  
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor,  
mr Milica Šinik Kotur

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2020. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2020.	Iznos na dan bilansa 31.12.2019.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>17.851.367</b>	<b>17.932.748</b>
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	4.1, 4.2, 1	63.489	68.320
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	1.612.860	1.387.145
Zemljište	4.2, 2	55.290	303.082
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	15.361.796	15.738.160
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	689.923	351.938
Avansi i NPO u pripremi	4.2, 2	68.009	84.103
Ostali dugoročni finansijski plasmani			-
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>1.631.464</b>	<b>1.744.347</b>
Zalihe materijala	4.5, 3	96.804	140.548
Dati avansi	4.5, 3	1.283	5.395
Kratkoročna potraživanja	4.6, 4	1.236.980	1.257.281
Kratkoročni finansijski plasmani	4.7, 5	24.322	25.046
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.8, 6	238.515	279.557
Porez na dodatu vrijednost	4.5, 4	2.579	-
Aktivna vremenska razgraničenja	4.9, 7	30.981	36.520
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>19.482.831</b>	<b>19.677.095</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>15.119.520</b>	<b>15.010.220</b>
Akcijski kapital	5.1, 8	4.668.094	4.668.094
Rezerve	5.1, 8	422.396	418.350
Revalorizacione rezerve	5.1, 8	8.961.305	8.956.452
Neraspoređeni dobitak	5.1, 8	1.067.725	967.324
<b>Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi</b>		<b>3.626.900</b>	<b>3.808.113</b>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	5.2, 9	108.499	94.736
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	5.2, 9	3.518.401	3.713.377
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>75.215</b>	<b>150.397</b>
Dugoročni krediti	5.3, 10	75.215	150.397
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>661.196</b>	<b>708.365</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 11	81.448	109.721
Primljeni avansi	5.5, 12	30.676	31.895
Obaveze prema dobavljačima	5.5, 12	297.046	271.329
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 12	161.779	175.129
Druge obaveze	5.5, 12	19.705	17.725
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 12	35.250	58.507
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	5.5, 12	8.739	9.227
Obaveze za porez na dobitak	5.6, 12	-	2.182
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 13	26.553	32.650
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>18.482.831</b>	<b>19.677.095</b>
<b>Vanbilansna aktiva i pasiva</b>	23	<b>7.657.367</b>	<b>7.657.367</b>

Napomene na narednim stranama  
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	<b>Napomene</b>	<b>31. decembar 2020.</b>	<b>31. decembar 2019.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>4.198.588</b>	<b>4.180.556</b>
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 14	3.934.905	3.929.806
Prihodi od aktiviranja robe i učinaka	6.1.1, 14	-	21.924
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 14	263.683	228.826
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>4.091.756</b>	<b>3.978.917</b>
Troškovi materijala	6.1.2, 15	564.527	482.764
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 15	2.142.206	2.246.397
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 15	547.475	500.324
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 15	678.579	581.173
Nematerijalni troškovi	6.1.2, 15	158.969	168.259
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>106.832</b>	<b>201.639</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		<b>697</b>	<b>249</b>
Prihodi od kamata	6.2.1, 16	56	74
Pozitivne kursne razlike	6.2.1, 16	-	175
Ostali finansijski prihodi	6.2.1, 16	641	-
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>8.103</b>	<b>15.768</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 17	8.103	15.768
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>99.426</b>	<b>186.120</b>
<b>Ostali prihodi</b>	6.3.1, 18	<b>113.681</b>	<b>201.040</b>
<b>Ostali rashodi</b>	6.3.2, 19	<b>359.837</b>	<b>239.461</b>
<b>Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>-</b>	<b>227.249</b>
<b>Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		<b>142</b>	<b>920</b>
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		<b>1.154</b>	<b>126</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>147.742</b>	<b>78.756</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>1.120</b>	<b>33.329</b>
Poreski rashodi perioda	7.1	1.120	33.329
<b>Neto gubitak perioda</b>		<b>148.862</b>	<b>112.085</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>4.313.108</b>	<b>4.382.765</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>4.460.850</b>	<b>4.461.521</b>
<b>Dobici utvrđeni direktno u kapitalu</b>		<b>236.558</b>	<b>193.018</b>
<b>Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu</b>		<b>87.696</b>	<b>80.933</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	<b>Osnovni kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje, 1. januar 2019. godine	<b>4.668.094</b>	<b>7.542.463</b>	<b>414.577</b>	<b>890.166</b>	<b>13.515.300</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		<b>1.413.989</b>			<b>1.413.989</b>
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			<b>3.773</b>	<b>77.158</b>	<b>80.931</b>
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2019. godine	<b>4.668.094</b>	<b>8.956.452</b>	<b>418.350</b>	<b>967.324</b>	<b>15.010.220</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		<b>4.853</b>			<b>4.853</b>
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			<b>4.046</b>	<b>100.401</b>	<b>104.447</b>
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2020. godine	<b>4.668.094</b>	<b>8.961.305</b>	<b>422.396</b>	<b>1.067.725</b>	<b>15.119.520</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2020. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	<b>Godina koja se završava 31. decembra 2020.</b>	<b>Godina koja se završava 31.decembra 2019.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>4.497.322</b>	<b>4.617.871</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.309.287	4.384.483
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	74.767	23.896
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	113.268	209.492
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>4.084.739</b>	<b>4.011.117</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	942.135	774.464
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.155.556	2.221.066
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	15.768	16.463
Odlivi po osnovu poreza na dobit	9.395	33.994
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	961.885	965.130
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>412.583</b>	<b>606.754</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>641</b>	<b>4.140</b>
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	4.066
Prilivi po osnovu kamata	641	74
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>454.266</b>	<b>510.210</b>
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	103.455	187.078
Odlivi po osnovu kupovine opreme	350.811	323.132
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>453.625</b>	<b>506.070</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>4.497.963</b>	<b>4.622.011</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>4.539.005</b>	<b>4.521.327</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>100.684</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>41.042</b>	<b>-</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>279.557</b>	<b>178.873</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>238.515</b>	<b>279.557</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2020. do 31.12.2020. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

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

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

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

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

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

**1.7.** Računovodstvena evidencija je bazirana na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 95/14),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

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

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

Na osnovu člana 5. tačka 10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih pravnih lica.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Organi Društva su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

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

#### **4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

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

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

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

#### **4.3. AMORTIZACIJA**

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

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije u 2020. godini Društvo 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. 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 neisplaćenoj 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 neisplaćenoj 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 neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

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

### **5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

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

### **5.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

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

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



## **6. PRIHODI I RASHODI**

### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

#### **6.1.1. Poslovne prihode** čine:

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

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

### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

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

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

### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

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

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

## **7.1. POREZ NA DOBITAK**

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

**1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM		
	Koncesije, patenti, licence	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
Stanje na početku godine	<b>106.804</b>	<b>1.387.145</b>	<b>1.493.949</b>
Povećanja:	11.190	225.715	236.905
Nove nabavke	11.190	0	11.190
Procena i revalorizacija	0	225.715	225.715
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	<b>117.994</b>	<b>1.612.860</b>	<b>1.730.854</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>			
Stanje na početku godine	<b>38.484</b>	<b>0</b>	<b>38.484</b>
Povećanja:	16.021	0	16.021
Amortizacija	16.021	0	16.021
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	<b>54.505</b>	<b>0</b>	<b>54.505</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2020. godine	<b>63.489</b>	<b>1.612.860</b>	<b>1.676.349</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2019. godine	<b>68.320</b>	<b>1.387.145</b>	<b>1.455.465</b>

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

U tekućoj godini je povećana nabavna vrijednost ovih nematerijalnih ulaganja za 11.190 KM.

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.612.860 KM se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta površine 161.286 m<sup>2</sup> koje je u vlasništvu Grada Gradiška, preduzeća VP "Sava" a.d. Gradiška i JP "Šume srpske".

U toku 2020. godine izvršeno je knjiženje efekata procjene zemljišta na kojem postoji trajno pravo korištenja u iznosu od 225.716 KM čime je povećana nabavna vrijednost ovih nematerijalnih ulaganja.

**2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
Stanje na početku godine	<b>303.082</b>	<b>26.308.551</b>	<b>1.427.633</b>	<b>84.103</b>	<b>28.123.369</b>
Povećanja:	0	133.013	470.317	107.699	711.029
Nove nabavke	0	133.013	206.646	107.699	447.358
Procjena i revalorizacija	0	0	263.671	0	263.671
Smanjenja:	247.792	0	30.198	123.793	401.783
Rashod, prodaja i drugo	247.792	0	30.198	123.793	401.783
Stanje na kraju godine	<b>55.290</b>	<b>26.441.564</b>	<b>1.867.752</b>	<b>68.009</b>	<b>28.432.615</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku godine	0	10.570.391	1.075.695	0	11.646.086
Povećanja:	0	509.377	122.518	0	631.895
Amortizacija	0	509.377	122.320	0	631.697
Procjena	0		198	0	198
Smanjenja:	0	0	20.384	0	20.384
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	20.384	0	20.384
Stanje na kraju godine	0	11.079.768	1.177.829	0	12.257.597
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2020. godine	<b>55.290</b>	<b>15.361.796</b>	<b>689.923</b>	<b>68.009</b>	<b>16.175.018</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2019. godine	<b>303.082</b>	<b>15.738.160</b>	<b>351.938</b>	<b>84.103</b>	<b>16.477.283</b>

Vrijednost zemljišta u vlasništvu Društva iznosi 55.290 KM a odnosi se na zemljište površine 1.843 m<sup>2</sup>. Status zemljišta utvrđen na osnovu posjedovnog lista broj 1770, izdatog od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Područna jedinica Gradiška. U vrijednosti je uključena i procjena vrijednosti zemljišta.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata po početnom stanju iznosi 26.308.551 KM. U ovom iznosu su uključeni efekti procjene objekata u iznosu od 8.938.548 KM. Nabavna vrijednost građevinskih objekata u 2020. godini je povećana u iznosu 133.013 KM. Izvršeno je aktiviranje objekata vodosnabdijevanja i kanalizacije.

U 2020. godini povećana je nabavna vrijednost opreme u iznosu od 206.646 KM. U toku 2020. godine izvršena je procjena opreme (vozila i građevinske mašine u iznosu od 110.161 KM i oprema vodosnabdijevanja - pumpe u iznosu od 153.510 KM). Po osnovu ove procjene povećana je nabavna vrijednost opreme za 263.671 KM a formirane su revalorizacione rezerve u istom iznosu.

Na prijedlog popisne komisije izvršen je rashod opreme nabavne vrijednosti 29.598 KM a ispravke vrijednosti 19.880 KM. Sadašnja vrijednost je teretila rashode perioda.

Investicije u toku se odnose na sanaciju i rekonstrukciju vodovodne mreže. U toku 2020. godine je izvršeno ulaganje u iznosu od 107.699 KM a izvršeno je aktiviranje u iznosu od 123.793 KM.

**3. ZALIHE I DATI AVANSI**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Materijal	96.804	140.548
<b>I Zalihe – ukupno</b>	<b>96.804</b>	<b>140.548</b>
1. Bruto dati avansi	1.283	5.395
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>1.283</b>	<b>5.395</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>98.087</b>	<b>145.943</b>

Zalihe materijala u iznosu od 96.804 KM se odnose na osnovni materijal za izradu učinaka, rezervne dijelove, auto gume, alat i inventar. U tekućoj godini je izvršena nabavka materijala u iznosu od 219.078 KM. Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

Dati avansi u iznosu od 1.283 KM su formirani u tekućoj godini.

**4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	4.180	4.087.309	19.584	0	4.111.073
Bruto stanje na kraju godine	<b>66.994</b>	<b>3.852.654</b>	<b>35.669</b>	<b>2.579</b>	<b>3.957.896</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	2.853.792	0	0	2.853.792
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>2.718.337</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.718.337</b>
<b>NETO STANJE</b>					
31.12.2020. godine	<b>66.994</b>	<b>1.134.317</b>	<b>35.669</b>	<b>2.579</b>	<b>1.239.559</b>
31.12.2019. godine	<b>4.180</b>	<b>1.233.517</b>	<b>19.584</b>	<b>0</b>	<b>1.257.281</b>

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

Potraživanja od kupaca u zemlji - poslovni potrošači na dan bilansiranja iznose 439.351 KM a potraživanja od kupaca u zemlji - stambeni potrošači (domaćinstva i zanatske radnje) koje se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Grad Gradiška (SON) na dan bilansiranja iznose 694.966 KM.

U toku 2020. godine na prijedlog popisne komisije Nadzorni odbor je donio Odluku da se na teret rashoda poslovanja izvrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca građana koja se vode kod Službe sistema objedinjene naplate kod Grad Gradiška (SON) indirektnom metodom u iznosu od 99.741 KM.

Na osnovu iste Odluke, vezano za izgubljene sudske sporove, izvršeno je isknjižavanje spornih potraživanja i njihove ispravke vrijednosti u iznosu od 286.791 KM. Zatvoren je

iznos spornih potraživanja koja se odnose na naplaćena potraživanja u toku 2020. godine u iznosu od 113.268 KM a razliku od 173.522 KM čine potraživanja koja su nenaplativa.

U toku 2020. godine je preknjiženo sa redovnih kupaca na sumnjiva i sporna potraživanja SON u iznosu od 194.741 KM i ostalih kupaca iznos od 19.444 KM. Ukupan iznos otpisanih potraživanja iznosi 249.096 KM, od toga je direktnom metodom otpisano 129.910 KM (SON je 95.000 KM) a ostalo su drugi kupci a indirektnom metodom je otpisano 119.186 KM.

Isto tako zatvoreno je nenaplativo potraživanje od drugih kupaca u iznosu od 62.850 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na SON na dan bilansiranja iznose 1.693.346 KM a sumnjiva i sporna potraživanja ostalih kupaca u zemlji iznose 1.024.991 KM. U tekućoj godini su povećana u iznosu od 214.185 KM a smanjena u iznosu od 349.640 KM. U istim omjerima je izvršena promjena na ispravci vrijednosti ovih potraživanja. Sumnjiva i sporna potraživanja su ispravljena u cijelosti.

Društvo je u toku godine vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima pravnim licima putem Izvoda otovrenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2020. godine. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Izvodi su dostavljeni svim kupcima. Stanja su potvrđena u značajnom iznosu.

Druga potraživanja u iznosu od 22.964 KM se odnose na pretplatu poreza a iznos od 12.670 KM se odnosi na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja i od Zavoda za zapošljavanje.

## 5. 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	24.000	1.046	25.046
Bruto stanje na kraju godine	<b>24.000</b>	<b>322</b>	<b>24.322</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2020. godine	<b>24.000</b>	<b>322</b>	<b>24.322</b>
31.12.2019. godine	<b>24.000</b>	<b>1.046</b>	<b>25.046</b>

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

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

**6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	238.223	278.808
2. Blagajna - domaća valuta	292	749
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)</b>	<b>238.515</b>	<b>279.557</b>

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

**7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	100	352
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	30.881	36.168
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>30.981</b>	<b>36.520</b>

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na unaprijed plaćenu premiju osiguranja i druge troškove. Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupcima sa PDV-om.

**8. KAPITAL**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Akcijski kapital	4.668.094	4.668.094
<b>I. Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>4.668.094</b>	<b>4.668.094</b>
1. Zakonske rezerve	422.396	418.350
<b>II. Rezerve – ukupno</b>	<b>422.396</b>	<b>418.350</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	8.961.305	8.956.452
<b>III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici – ukupno</b>	<b>8.961.305</b>	<b>8.956.452</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	980.029	886.392
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	87.696	80.932
<b>IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)</b>	<b>1.067.725</b>	<b>967.324</b>
<b>KAPITAL (I do IV)</b>	<b>15.119.520</b>	<b>15.010.220</b>

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 10.07.2020.godine je 350.

Daje se pregled akcionara Društva:

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

Skupština akcionara KP »VODOVOD« a.d. Gradiška je na sjednici održanoj dana 20.07.2020. godine donijela Odluku broj: 0.10-1183-7/20 o raspodjeli neraspoređene dobiti iz 2019. godine u iznosu od 80.932 KM u zakonske rezerve u iznosu od 4.046 KM a razlika od 76.886 KM ostaje kao neraspoređena dobit.

Društvo je izvršilo procjenu stalne imovine u prethodnom periodu i tom prilikom je kao efekte procjene formiralo revalorizacione rezerve koje iznose 8.961.305 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 42.940 KM koliko iznosi obračunata amortizacija kao rezultat povećanja vrijednosti stalne imovine putem procjene.

U tekućoj godini je izvršeno povećanje revalorizacionih rezervi u ukupnom iznosu od 263.671 KM na osnovu procjene vrijednosti opreme koja je izvršena u 2020. godini.

## 9. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	108.499	94.736
2. Ostala dugoročna rezervisanja	3.518.401	3.713.377
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>3.626.900</b>	<b>3.808.113</b>

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 108.499 KM se odnose na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema odredbama MRS19- Primanja zaposlenih. Formiranje rezervisanja je izvršeno na osnovu obračuna koje je obavio ovlašteni aktuar a prethodna rezervisanja su usklađena sa ovim obračunom. U toku 2020. godine izvršen je Aktuarski obračun vezano za rezervisanja napred navedenih naknada i po tom osnovu je izvršeno doknjižavanje obaveza u iznosu od 29.801KM. U toku godine iskorištene su rezerve u iznosu od 16.039 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, sopstveno učešće građana u izgradnji ovih mreža, donacije Grada Gradiška i donaciju Japanske vlade.

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

U tekućoj godini nije bilo formiranja novih odloženih prihoda a ukidanje navedenih rezervisanja je izvršeno po osnovu amortizacije doniranih sredstava u iznosu od 195.017 KM.

**10. DUGOROČNE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dugoročni krediti u zemlji	75.215	150.397
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>75.215</b>	<b>150.397</b>

Društvo 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 75.215 KM. Na kratkoročne obaveze je prenijet dio obaveza koje dopijevaju u narednoj godini u iznosu od 75.183 KM.

Obaveze su usklađene sa bankom putem Izvoda otvorenih stavki.

**11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine	81.448	109.721
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>81.448</b>	<b>109.721</b>

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

**12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	30.676	31.895
2. Dobavljači - povezana pravna lica	34.596	38.729
3. Dobavljači u zemlji	262.450	232.600
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>327.722</b>	<b>303.224</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	86.939	86.047
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.925	5.436
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	53.064	52.478
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	15.851	25.123
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	1.020
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	0	5.025
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)</b>	<b>161.779</b>	<b>175.129</b>



1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	538	967
2. Obaveze prema zaposlenima	11.666	11.158
3. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	900	900
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	6.601	4.700
<b>III Druge obaveze - ukupno (1 do 4)</b>	<b>19.705</b>	<b>17.725</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>35.250</b>	<b>58.507</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	5.087	6.410
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	615	531
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.037	2.286
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)</b>	<b>8.739</b>	<b>9.227</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>553.195</b>	<b>563.812</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>2.182</b>

Primljeni avansi na dan bilansiranja iznose 30.676 KM pri čemu su primljeni avansi od pravnih lica 8.900 KM i uplata gotovine u blagajni 21.776 KM. Primljeni avansi se odnose na izvršene uplate za priključak vode i kanalizacije koji se najčešće vrše u ratama a ima i učešća u izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže, kada se izvrši fakturisanje iskoriste se navedene uplate. Preduzeće vodi analitičku evidenciju primljenih avansa.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan bilansiranja iznose 34.596 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 262.450 KM i formirane su iz poslovnih odnosa po osnovu nabavke materijala i usluga. Društvo je u toku godine vršilo usklađivanje obaveza prema dobavljačima putem Izvoda otovrenih stavki koje su dobavljači dostavljali.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan bilansiranja iznose 161.779 KM. Ove obaveze se odnose na obračunate zarade, poreze, doprinose, topli obrok, zimnicu, regres, poklone i jubilarne nagrade za decembar mjesec 2020. godine koje su isplaćene u 2021. godini.

**13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	340	5.395
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	26.213	27.255
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>26.553</b>	<b>32.650</b>

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

**14. POSLOVNI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	264.611	198.677
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.670.294	3.731.129
<b>I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)</b>	<b>3.934.905</b>	<b>3.929.806</b>
<b>Prihodi od prodaje – ukupno</b>	<b>3.934.905</b>	<b>3.929.806</b>
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	0	21.924
<b>II Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>21.924</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	1.919
2. Prihodi od zakupnina	4.045	1.200
3. Prihodi od donacija	196.785	192.357
4. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	62.853	33.350
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>263.683</b>	<b>228.826</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>4.198.588</b>	<b>4.180.556</b>

**15. POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Troškovi materijala za izradu	310.485	199.173
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	41.510	38.492
3. Troškovi goriva i energije	212.532	245.099
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>564.527</b>	<b>482.764</b>
1. Troškovi bruto zarada	1.599.357	1.616.089

2. Troškovi bruto naknada zarada	434.857	502.988
3. Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	17.857	17.910
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	90.135	109.410
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)</b>	<b>2.142.206</b>	<b>2.246.397</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>648.778</b>	<b>573.236</b>
1. Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	7.937
2. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	29.801	0
<b>IV Troškovi rezervisanja (1 i 2)</b>	<b>29.801</b>	<b>7.937</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	30.377	47.555
2. Troškovi transportnih usluga	27.437	26.275
3. Troškovi usluga održavanja	97.233	105.508
4. Troškovi zakupnina	22.664	39.429
5. Troškovi reklame i propagande	66.884	68.995
6. Troškovi ostalih usluga	302.880	212.562
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 9)</b>	<b>547.475</b>	<b>500.324</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	36.191	25.897
2. Troškovi reprezentacije	31.486	56.689
3. Troškovi premije osiguranja	9.113	7.106
4. Troškovi platnog prometa	7.057	6.085
5. Troškovi članarina	3.620	2.715
6. Troškovi poreza	55.952	57.317
7. Ostali nematerijalni troškovi	15.550	12.450
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>	<b>158.969</b>	<b>168.259</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)</b>	<b>736.245</b>	<b>676.520</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>4.091.756</b>	<b>3.978.917</b>

## 16. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od kamata	56	74
2. Pozitivne kursne razlike	0	175
3. Ostali finansijski prihodi	641	0
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>697</b>	<b>249</b>

**17. FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rashodi kamata	8.103	15.768
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>8.103</b>	<b>15.768</b>

**18. OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	407	20
2. Naplaćena otpisana potraživanja	113.268	201.020
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>113.681</b>	<b>201.040</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	142	920
<b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>142</b>	<b>920</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i III)</b>	<b>113.823</b>	<b>201.960</b>

**19. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	8.696	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	254	395
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	249.096	93.374
4. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	101.791	145.692
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>359.837</b>	<b>239.461</b>
1. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	6.032
2. Obezvrijeđenje ostale imovine	0	221.217
<b>II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno (1 i 2)</b>	<b>0</b>	<b>227.249</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.154	126
<b>III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka</b>	<b>1.154</b>	<b>126</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>360.991</b>	<b>466.836</b>

## **20. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Prema Izjavi odgovornog lica, Društvo se javlja kao tužilac u sudskim postupcima koji su pokrenuti protiv pravnih i fizičkih lica vezano za naplatu potraživanja. Ukupna vrijednost pokrenutih sporova iznosi 1.005.819 KM. Najveća vrijednost sudskog spora u iznosu od 970.609 KM se odnosi na potraživanje od pravnog lica „Levita-proteinka“ Gradiška nad kojom je pokrenut stečajni postupak. Potraživanje Društva je priznato i uvršteno u opšti ispladni red. Ostali postupci su dijelom okončani, dijelom obustavljeni a kod nekih je izvršni postupak u toku.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

## **21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

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

## **22. POVEZANA LICA**

Povezano lice je Grad Gradiška kao većinski akcionar. Promet sa povezanim licem kao kupcem u tekućoj godini iznosi 315.105 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 66.995 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem iznosi 148.829 KM a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 34.596 KM.

## **23. 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 Društvu na upravljanje, korištenje i održavanje.

## **24. PORESKI RIZICI**

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

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