

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

KP "VODOVOD" a.d. Gradiška

Banja Luka, maj, 2020. godine

SADRŽAJ

Izvještaj nezavisnog revizora	1-4
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Bilans tokova gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9-28

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) KP „VODOVOD” a.d. Gradiška (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 sljedeće:

1. Istinita i fer prezentacija stalne imovine

Društvo je na dan 31.12.2019. iskazalo ukupno 17.932.748 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće: nematerijalna sredstva 1.455.465 KM, zemljište 303.082 KM, građevinski objekti 15.738.160 KM, postrojenja i oprema 351.938 KM i ulaganja u pripremi 84.103 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. Provjerili smo zbirove sa pregleda stalne imovine. Uporedili smo usaglašenost zbirova sa pregleda stalnih sredstava sa odgovarajućim analitičkim računima stalnih sredstava i odgovarajućim računima glavne knjige. Uporedili smo usaglašenost iskazanih dobitaka ili gubitaka nastalih usljed prodaje i 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. godini. Izvršena je provjera utvrđivanja efekata procjene vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata 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.

Provjerili smo da li su izvršena odgovarajuća objelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se

materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

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

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

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

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

Licima 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,
22.05. 2020. godine

Ovlašćeni revizor,
mr Milica Šinik Kotur

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**Na dan 31. decembra 2019. godine****(U Konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2019.	Iznos na dan bilansa 31.12.2018.
Aktiva			
Stalna sredstva		17.932.748	16.510.646
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	4.1, 4.2, 1	68.320	74.382
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	1.387.145	1.387.144
Zemljište	4.2, 2	303.082	51.604
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 2	15.738.160	14.771.440
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	351.938	142.034
Avansi i NPO u pripremi	4.2, 2	84.103	83.076
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.4, 3	-	966
Tekuća sredstva		1.744.347	1.931.471
Zalihe materijala	4.5, 4	140.548	186.984
Dati avansi	4.5, 4	5.395	14.140
Kratkoročna potraživanja	4.6, 5	1.257.281	1.484.426
Kratkoročni finansijski plasmani	4.7, 6	25.046	25.046
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.8, 7	279.557	178.873
Aktivna vremenska razgraničenja	4.9, 8	36.520	42.002
Poslovna aktiva		19.677.095	18.442.117
Pasiva			
Kapital		15.010.220	13.515.300
Akcijski kapital	5.1, 9	4.668.094	4.668.094
Rezerve	5.1, 9	418.350	414.577
Revalorizacione rezerve	5.1, 9	8.956.452	7.542.463
Neraspoređeni dobitak	5.1, 9	967.324	890.166
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		3.808.113	3.915.502
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	5.2, 10	94.736	99.384
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	5.2, 10	3.713.377	3.816.118
Dugoročne obaveze		150.397	244.266
Dugoročni krediti	5.3, 11	150.397	244.266
Kratkoročne obaveze		708.365	767.049
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 12	109.721	203.106
Primljeni avansi	5.5, 13	31.895	19.772
Obaveze prema dobavljačima	5.5, 13	271.329	302.142
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 13	175.129	140.897
Druge obaveze	5.5, 13	17.725	14.735
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 13	58.507	44.818
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	5.5, 13	9.227	10.546
Obaveze za porez na dobitak	5.6, 13	2.182	-
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 14	32.650	31.033
Poslovna pasiva		19.677.095	18.442.117
Vanbilansna aktiva i pasiva	24	7.657.367	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 2019. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Poslovni prihodi		4.180.556	3.936.114
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 15	3.929.806	3.681.555
Prihodi od aktiviranja robe i učinaka	6.1.1, 15	21.924	-
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 15	228.826	254.559
Poslovni rashodi		3.978.917	3.735.499
Troškovi materijala	6.1.2, 16	482.764	469.011
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 16	2.246.397	2.108.744
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 16	500.324	282.377
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 16	581.173	599.632
Nematerijalni troškovi	6.1.2, 16	168.259	275.735
Poslovni dobitak		201.639	200.615
Finansijski prihodi		249	74
Prihodi od kamata	6.2.1, 17	74	74
Pozitivne kursne razlike	6.2.1, 17	175	-
Finansijski rashodi		15.768	23.231
Rashodi kamata	6.2.2, 18	15.768	23.231
Dobitak redovne aktivnosti		186.120	177.458
Ostali prihodi	6.3.1, 19	201.040	193.931
Ostali rashodi	6.3.2, 20	239.461	409.618
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		227.249	8.779
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		920	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		126	2.810
Gubitak prije oporezivanja		78.756	49.818
Tekući i odloženi porez na dobit		33.329	31.147
Poreski rashodi perioda	7.1	33.329	31.147
Neto gubitak perioda		112.085	80.965
Ukupni prihodi		4.382.765	4.130.119
Ukupni rashodi		4.461.521	4.179.937
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		193.018	156.428
Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu		80.933	75.463

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2018. Godine	4.668.094	7.698.913	410.819	818.461	13.596.287
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				75.463	75.463
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(156.450)			(156.450)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka			3.758	(3.758)	-
Stanje na dan 31. decembar 2018.godine	4.668.094	7.542.463	414.577	890.166	13.515.300
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		1.607.158			1.607.158
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				80.931	80.931
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		(193.169)			(193.169)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					-
Stanje, 31. decembar 2019. godine	4.668.094	8.956.452	414.577	971.097	15.010.220

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**Za godinu koja se završava 31.decembra 2019. godine****(U Konvertibilnim markama)**

	Godina koja se završava 31. decembra 2019.	Godina koja se završava 31.decembra 2018.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.617.871	3.739.709
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.384.483	3.675.019
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	23.896	63.583
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	209.492	1.107
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.011.117	3.398.167
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	774.464	940.805
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.221.066	2.107.970
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	16.463	23.821
Odlivi po osnovu poreza na dobit	33.994	48.059
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	965.130	277.512
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	606.754	341.542
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	4.140	41.040
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	4.066	40.966
Prilivi po osnovu kamata	74	74
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	510.210	378.765
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	187.078	187.482
Odlivi po osnovu kupovine opreme	323.132	191.283
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	506.070	337.725
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	4.622.011	3.780.749
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	4.521.327	3.776.932
NETO PRILIV GOTOVINE	100.684	3.817
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	178.873	175.056
Gotovina na kraju obračunskog perioda	279.557	178.873

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 01.01.2019. do 31.12.2019. godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim 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 Jedinostveni 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 procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja 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 nezavisno 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 procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

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 2019. 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
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	99.085	1.387.144	1.486.229
Povećanja:	7.719	0	7.719
Nove nabavke	7.719	0	7.719
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	106.804	1.387.144	1.493.948
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	24.703	0	24.703
Povećanja:	13.781	0	13.781
Amortizacija	13.781	0	13.781
Smanjenja:	0	0	0
Stanje na kraju godine	38.484	0	38.484
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2019. godine	68.320	1.387.144	1.455.464
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2018. godine	74.382	1.387.144	1.461.526

Nematerijalna ulaganja se odnose na ostala dugoročna prava u neto iznosu od 68.320 KM. Nabavna vrijednost dugoročnih prava u iznosu od 86.767 KM obuhvata izradu projekata koji još nisu aktivirani. 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. Nabavna vrijednostv licenci za korištenje softvera i ostala ulaganja iznose 20.037 KM. U tekućoj godini je povećana nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja za 7.718 KM.

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 Grada Gradiška, preduzeća VP "Sava" a.d. Gradiška i JP "Šume srpske".

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	51.604	24.841.101	1.188.068	83.076	26.163.849
Povećanja:	251.478	1.474.181	268.083	116.219	2.109.961
Nove nabavke	0	118.501	268.083	116.219	502.803
Procjena i revalorizacija	251.478	1.355.680	0	0	1.607.158
Smanjenja:	0	6.731	28.518	115.192	150.441
Rashod, prodaja i drugo	0	6.731	28.518	115.192	150.441
Stanje na kraju godine	303.082	26.308.551	1.427.633	84.103	28.123.369
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	10.069.661	1.046.034	0	11.115.695
Povećanja:	0	503.280	56.176	0	559.456
Amortizacija	0	503.280	56.176	0	559.456
Smanjenja:	0	2.550	26.515	0	29.065
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	2.550	26.515	0	29.065
Stanje na kraju godine	0	10.570.391	1.075.695	0	11.646.086
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2019. godine	303.082	15.738.160	351.938	84.103	16.477.283
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2018. godine	51.604	14.771.440	142.034	83.076	15.048.154

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.

U toku 2019. godine je izvršena procjena vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata od strane vještaka građevinsko arhitektonske struke. Procjenom je povećana vrijednost zemljišta za 251.478 KM.

Prilikom uknjižavanja efekata procjene zemljišta povećana je vrijednost zemljišta u vlasništvu Društva za 251.478 KM a trebalo je samo za 3.686 KM dok je za 225.716 KM trebalo povećati vrijednost zemljišta na korištenju koje se vodi kao nematerijalno ulaganje. Korekcije po navedenom osnovu će biti izvršene u narednom periodu a nemaju efekata na ostvareni rezultat poslovanja.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata po početnom stanju iznosi 24.841.101 KM. U ovom iznosu su uključeni efekti procjene objekata u iznosu od 8.938.548 KM. Nabavna vrijednost građevinskih objekata u 2019. godini je povećana u iznosu 1.474.181 KM pri čemu je iznos od 118.501 KM po osnovu aktiviranja objekata odnosno završenih radova na rekonstrukciji vodovodne mreže. Ulaganje je provedeno preko investicija u toku uglavnom na

osnovu internih faktura. Nabavna vrijednost je povećana u iznosu od 1.355.680 KM po osnovu procjene vrijednosti građevinskih objekata

U 2019. godini povećana je nabavna vrijednost opreme u iznosu od 268.083 KM. U nabavnu vrijednost opreme iz ranijih godina uključena je i procjena vrijednosti opreme koja je izvršena 2014. godine a efekti procjene na dan bilansiranja iznose 63.405 KM. U 2019. godini Japanska vlada je Društvu donirala opremu za detekciju kvarova u vrijednosti od 111.078 KM.

Na prijedlog popisne komisije izvršen je rashod opreme nabavne vrijednosti 27.351 KM a ispravke vrijednosti 25.500 KM. Sadašnja vrijednost u iznosu od 1.851 je teretila rashode perioda.

Investicije u toku se odnose na ulaganja vezana za sanaciju i rekonstrukciju vodovodne mreže. U toku 2019. godine je izvršeno ulaganje u iznosu od 116.219 KM a aktiviranje u iznosu od 115.192 KM.

3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	966	966
Povećanje	(966)	(966)
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2019. godine	0	0
31.12.2018. godine	966	966

Ostali dugoročni plasmani se odnose na stambene kredite date radnicima po osnovu zaključenih Ugovora o dugoročnim kreditima za rješavanje stambenih potreba radnika.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Materijal	140.548	186.984
I Zalihe – ukupno	140.548	186.984
1. Bruto dati avansi	5.395	14.140
II Dati avansi – ukupno	5.395	14.140
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	145.943	201.124

Zalihe materijala u iznosu od 137.968 KM se odnose na osnovni materijal za izradu učinaka. U tekućoj godini je izvršena nabavka ovog materijala u iznosu od 164.301 KM. Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

Dati avansi u iznosu od 5.395 KM su formirani u prethodnoj godini vezano za uplatu dobavljaču.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	82.068	4.784.475	10.297	4.876.840
Bruto stanje na kraju godine	4.180	4.087.309	19.584	4.111.073
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	3.382.284	0	3.382.284
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	2.853.792	0	2.853.792
NETO STANJE				
31.12.2019. godine	4.180	1.233.517	19.584	1.257.281
31.12.2018. godine	82.068	1.402.191	10.297	1.494.556

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 435.364 KM a 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 798.153 KM.

U toku 2019. 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 Opštine Gradiška (SON) indirektnom metodom u iznosu od 49.126 KM. Direktnom metodom je izvršen otpis zastarjelih potraživanja od ostalih kupaca u iznosu od 44.248 KM.

U tekućoj godini je izvršen prenos potraživanja od kupaca na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 270.344 KM. Sporna potraživanja u iznosu od 221.217 KM su teretila troškove obezvrjeđenja potraživanja.

Vezano za izgubljene sudske sporove, na prijedlog SON-a izvršeno je isknjižavanje spornih potraživanja i njihove ispravke vrijednosti u iznosu od 603.353 KM. Istovremeno su isknjižena sporna potraživanja u iznosu od 195.482 KM koja su naplaćena u toku 2019. godine i evidentirana kao prihod.

Sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na SON na dan bilansiranja iznose 1.785.395 KM a sumnjiva i sporna potraživanja ostalih kupaca u zemlji iznose 1.068.397 KM. U tekućoj godini su povećana u iznosu od 270.344 KM a smanjena u iznosu od 798.836 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 otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2019. 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	24.000	1.046	25.046
Bruto stanje na kraju godine	24.000	1.046	25.046
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			
31.12.2019. godine	24.000	1.046	25.046
31.12.2018. godine	24.000	1.046	25.046

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.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Poslovni računi - domaća valuta	278.808	177.765
2. Blagajna - domaća valuta	749	1.108
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)	279.557	178.873

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.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	352	100
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	36.168	31.772
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	36.520	31.872

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na unaprijed plaćenu premiju osiguranja i druge troškove. Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avansne fakture kupaca i dobavljača.

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Akcijski kapital	4.668.094	4.668.094
I. Osnovni kapital – ukupno	4.668.094	4.668.094
1. Zakonske rezerve	418.350	414.577
II. Rezerve – ukupno	418.350	414.577
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	8.956.452	7.542.463
III. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici - ukupno	8.956.452	7.542.463
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	886.392	814.703
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	80.932	75.463
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	967.324	890.166
KAPITAL (I do IV)	15.010.220	13.515.300

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 05.01.2020.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 03.07.2019. godine donijela Odluku broj: 0.10-1188-5/19 o raspodjeli neraspoređene dobiti iz 2018. godine u iznosu od 75.463 KM u zakonske rezerve u iznosu od 3.773 KM a razlika od 71.690 KM ostaje kao neraspoređeni dobitak.

Društvo je izvršilo procjenu stalne imovine u prethodnom periodu i tom prilikom je kao efekte procjene formiralo revalorizacije rezerve koje iznose 7.542.463 KM i vode se u glavnoj knjizi analitički po grupama sredstava. U tekućoj godini je izvršeno ukidanje revalorizacionih rezervi građevinskih objekata u iznosu od 181.933 KM i opreme u iznosu od 11.237KM koliko iznosi obračunata amortizacija kao rezultat povećanja vrijednosti stalne imovine putem procjene.

U tekućoj godini je izvršeno povećanje revalorizacionih rezervi u ukupnom iznosu od 1.607.159 KM na osnovu procjene vrijednosti nekretnina koja je izvršena u 2019. godini.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	94.736	99.384
2. Ostala dugoročna rezervisanja	3.713.377	3.816.118
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 i 2)	3.808.113	3.915.502

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 94.736 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 godine ukinute su rezerve u iznosu od 12.585 KM a formirana su nova rezervisanja u iznosu od 7.937 KM, vezano za jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenima.

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 kao i donacije Opštine Gradiška.

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 114.078 KM pri čemu se iznos od 111.078 KM odnosi na donaciju Japanske vlade. Smanjenje ostalih dugoročnih rezervisanja je izvršeno po osnovu obračunate amortizacije doniranih sredstava u iznosu od 216.819 KM.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Dugoročni krediti u zemlji	150.397	244.266
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	150.397	244.266

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 150.397 KM. Na kratkoročne obaveze je prenijet dio obaveza koje dospijevaju u narednoj godini u iznosu od 75.183 KM.

Društvo 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 0,00 KM. Na kratkoročne obaveze je prenijet dio obaveza koje dospijevaju u narednoj godini u iznosu od 18.685 KM.

Obaveze su usklađene sa bankama putem Izvoda otvorenih stavki.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	109.721	203.106
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 6)	109.721	203.106

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 2019.	31. decembra 2018.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	31.895	19.772
2. Dobavljači - povezana pravna lica	38.729	100.197
3. Dobavljači u zemlji	232.600	201.945
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	303.224	321.914
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	86.047	75.346
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.436	4.365
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	52.478	46.496
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	25.123	14.690
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	1.020	0
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	5.025	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada (1 do 6)	175.129	140.897
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	967	1.661
2. Obaveze prema zaposlenima	11.158	4.962
3. Obaveze prema članovima nadzornog odbora	900	900
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	4.700	7.212
III Druge obaveze - ukupno (1 do 4)	17.725	14.735
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	58.507	44.818
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.410	6.098
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	531	997
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.286	3.451
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	9.227	10.546
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno	563.812	532.910
Tekuće obaveze za porez na dobit	2.182	0

Primljeni avansi na dan bilansiranja iznose 31.895 KM pri čemu su primljeni avansi od pravnih lica 14.947 KM i uplata gotovine u blagajniu 16.948 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. Društvo vodi analitičku evidenciju primljenih avansa.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima na dan bilansiranja iznose 38.729 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 232.600 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 169.085 KM. Ove obaveze se odnose na obračun za decembar mjesec 2019. godine koje su isplaćene u 2020. godini.

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	5.395	14.140
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	27.255	16.893
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	32.650	31.033

Pasivna vremenska 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 2019.	31. decembra 2018.
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	198.677	94.908
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.731.129	3.586.647
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	3.929.806	3.681.555
Prihodi od prodaje - ukupno	3.929.806	3.681.555
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	21.924	0
II Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno (1+2)	21.924	0
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	1.919	2.474

2. Prihodi od zakupnina	1.200	1.200
3. Prihodi od donacija	192.357	200.271
4. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	33.350	50.614
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	228.826	254.559
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	4.180.556	3.936.114

16. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Troškovi materijala za izradu	199.173	190.571
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	38.492	49.408
3. Troškovi goriva i energije	245.099	229.032
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	482.764	469.011
1. Troškovi bruto zarada	1.616.089	1.482.058
2. Troškovi bruto naknada zarada	502.988	480.752
3. Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora	17.910	17.910
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	109.410	128.024
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	2.246.397	2.108.744
III Troškovi amortizacije	573.236	563.209
1. Troškovi rezervisanja	7.937	36.423
IV Troškovi rezervisanja – ukupno	7.937	36.423
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	47.555	41.630
2. Troškovi transportnih usluga	26.275	20.396
3. Troškovi usluga održavanja	105.508	42.004
4. Troškovi zakupnina	39.429	38.342
5. Troškovi reklame i propaganda	68.995	131.561
6. Troškovi ostalih usluga	212.562	8.444
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	500.324	282.377
1. Troškovi neproizvodnih usluga	25.897	173.777
2. Troškovi reprezentacije	56.689	23.641
3. Troškovi premije osiguranja	7.106	9.562
4. Troškovi platnog prometa	6.085	5.185
5. Troškovi članarina	2.715	2.357
6. Troškovi poreza	57.317	52.970
7. Ostali nematerijalni troškovi	12.450	8.243
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	168.259	275.735
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)	676.520	594.535
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	3.978.917	3.735.499

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Prihodi od kamata	74	74
2. Pozitivne kursne razlike	175	0
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	249	74

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rashodi kamata	15.768	23.231
Finansijski rashodi - ukupno	15.768	23.231

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	20	25
2. Naplaćena otpisana potraživanja	201.020	190.525
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	0	3.381
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	201.040	193.931
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	920	0
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	920	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	201.960	193.931

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	79
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	395	348
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	93.374	304.494
4. Rashodi po osnovu rashod. zaliha i ostali rashodi	145.692	104.697
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	239.461	409.618

1. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	6.032	0
2. Obezvrijeđenje ostale imovine	221.217	8.779
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno (1 i 2)	227.249	8.779
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	126	2.810
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	126	2.810
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	466.836	421.207

21. 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 1.049.216 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 isplatan red. Ostali postupci su dijelom okončani, dijelom obustavljeni a kod nekih je izvršni postupak u toku.

Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

23. POVEZANA LICA

Povezano lice je Opština Gradiška kao većinski akcionar. Promet sa povezanim licem kao kupcem u tekućoj godini iznosi 243.000 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 4.180 KM. Promet sa povezanim licem kao dobavljačem iznosi 147.949 KM a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 38.729 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 Društvu na upravljanje, korištenje i održavanje.

25. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u

mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

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