

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2020. GODINU

KP "GRADSKA ČISTOĆA" a.d. Gradiška

Banja Luka, maj 2021. godine

SADRŽAJ

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama u kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-24



CONTROL REVIEW
DRUŠTVO ZA REVIZIJU d.o.o. BANJALUKA

Gundulićeva 70, Banja Luka
Telefon-fax 051/347-560, 347-561
Žiro-račun: 562-099-000-1685578
Registровано u Osnovnom sudu u Banja
Luci, broj registarskog uloška 1-13403-00
IB 402016020007

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Nadzornom odboru KP "GRADSKA ČISTOĆA" a.d. Gradiška

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) KP „Gradska čistoća” 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. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

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 usled 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 ovlaštena 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 zbirmo, 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 mr Milica Šinik Kotur.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
11.05.2021.godine

Direktor
Mirjana Šinik



Ovlašćeni revizor
mr Milica Šinik Kotur

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.
Aktiva			
Stalna sredstva		2.190.639	2.247.618
Zemljište	4.1, 1	918.820	918.820
Gradevinski objekti	4.1, 4.2, 1	546.288	564.905
Oprema	4.1, 4.2, 1	724.930	763.292
Avansi i NPO u pripremi	4.1, 4.2, 1	601	601
Tekuća sredstva		1.957.963	1.608.897
Zalihe i dati avansi	4.3, 2	49.563	28.525
Kupci – povezana pravna lica	4.4, 3	616.904	485.670
Kupci u zemlji	4.4, 3	1.029.960	836.622
Druga kratkoročna potraživanja	4.4, 3	252.222	251.462
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.5, 4	8.433	5.543
Porez na dodatu vrijednost	4.4, 3	471	1.075
Aktivna vremenska razgraničenja	5	410	-
Poslovna aktiva		4.148.602	3.856.515
Pasiva			
Kapital		2.246.393	2.211.139
Akcijski kapital	5.1, 6	313.186	313.186
Rezerve	5.1, 6	27.623	27.623
Revalorizacione rezerve	5.1, 6	1.305.439	1.303.639
Neraspoređeni dobitak	5.1, 6	600.145	566.691
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		7.540	14.964
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	5.2, 7	7.540	14.964
Dugoročne obaveze		552.791	659.461
Dugoročni krediti	5.3, 8	552.791	659.461
Kratkoročne obaveze		1.341.878	970.951
Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 9	357.410	103.341
Dobavljači – povezana lica	5.5, 10	11.048	24.831
Dobavljači u zemlji	5.5, 10	572.676	538.819
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.5, 10	277.221	208.798
Druge obaveze	5.5, 10	4.217	2.880
Porez na dodatu vrijednost	5.5, 10	64.099	55.029
Ostale kratkoročne obaveze	5.5, 10	7.961	4.342
Pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 11	20.198	5.863
Odložene poreske obaveze	5.8, 12	27.048	27.048
Poslovna pasiva		4.148.602	3.856.515
Vanbilansna evidencija	21	52.330	52.330
Ukupna aktiva i pasiva		4.200.932	3.908.845

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)

	Napomene	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Poslovni prihodi		3.338.273	3.240.938
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 13	13.517	20.815
Prihodi od prodaje učinaka	6.1.1, 13	3.224.685	3.200.931
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 13	100.071	19.192
Poslovni rashodi		3.334.555	3.398.237
Nabavna vrijednost prodate robe	6.1.2, 14	4.540	5.490
Troškovi materijala	6.1.2, 14	425.544	427.690
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.1.2, 14	2.030.912	1.965.984
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 14	541.067	642.205
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 14	139.518	160.127
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 14	178.751	182.519
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 14	14.223	14.222
Poslovni dobitak		3.718	-
Poslovni gubitak		-	157.299
Finansijski prihodi		790	666
Prihodi od kamata	6.2.1, 15	790	666
Finansijski rashodi		36.990	35.298
Rashodi kamata	6.2.2, 16	36.990	35.298
Gubitak redovne aktivnosti		32.482	191.931
Ostali prihodi		124.326	213.598
Dobici po osnovu prodaje opreme	6.3.1, 17	23.696	166
Viškovi	6.3.1, 17	148	230
Naplaćena otpisana potraživanja	6.3.1, 17	70.140	194.809
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	6.3.1, 17	30.342	18.393
Ostali rashodi		54.671	141.362
Gubici po osnovu prodaje opreme	6.3.2, 18	583	38
Rashodi po osnovu ispr. vrijednosti i otpisa potraživanja	6.3.2, 18	52.832	137.256
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	6.3.2, 18	1.256	4.068
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	1.000
Obezvređenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja		-	1.000
Dobitak prije oporezivanja	5.1, 5	37.173	-
Gubitak prije oporezivanja		-	120.695
Poreski rashodi perioda	7.1	3.717	1.236
Odloženi poreski rashodi perioda	5.8	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda		-	1.862
Neto dobitak perioda	5.1, 5	33.456	-
Neto gubitak perioda		-	120.069
Ukupni prihodi		3.463.389	3.455.202
Ukupni rashodi		3.426.216	3.575.897
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		-	124.183
Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu		33.456	4.114

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)

	Aksijski kapital	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osn.finan.sred. raspol.za prodaju	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembar 2018.godine	313.186	1.303.639		27.623	566.691	2.211.139
Efekti ispravke grešaka						
Ponovo iskazano stanje na dan 31. decembar 2018.godine	313.186	1.303.639		27.623	566.691	2.211.139
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava						
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju						
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha						
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu .						
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka						
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala						
Stanje na dan 31. decembar 2019.godine	313.186	1.303.639		27.623	566.691	2.211.139
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		1.800				1.800
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju						
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					33.454	33.454
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu						
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka						
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala						
Stanje, 31. decembar 2020. godine	313.186	1.305.439		27.623	600.145	2.246.393

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)

	Godina koja se završava 31. decembra 2020.	Godina koja se završava 31. decembra 2019.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.864.813	3.888.965
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.614.813	3.677.323
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	250.000	211.642
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.861.923	3.771.854
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	1.360.603	1.371.366
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.861.871	1.871.276
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	36.990	35.298
Odlivi po osnovu poreza na dobit	124	2.498
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	602.335	491.416
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.890	117.111
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	666
Prilivi po osnovu kamata	-	666
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	27.736
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	-	27.736
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	27.070
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	98.339
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	-	98.339
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	98.339
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.864.813	3.889.631
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	3.861.923	3.897.929
NETO PRILIV GOTOVINE	2.890	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	8.298
Gotovina na početku obračunskog perioda	5.543	13.841
Gotovina na kraju obračunskog perioda	8.433	5.543

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. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Željko Bilbija, direktor

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

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

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

1.6. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 95/15),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,
- 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 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je razvrstano u grupu srednjih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Komunalno preduzeće „GRADSKA ČISTOĆA „ Gradiška je nastalo statusnom promjenom podjele Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća „NOVI GRAD“ Gradiška u postupku privatizacije državnog kapitala u preduzećima. Skupština opštine Gradiška je 12.10.2000. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na statusnu promjenu a Direkcija za privatizaciju Republike Srpske je svojim Rješenjem broj: 01-SP-714-4-1/99 od 29.11.2000. godine odobrila statusnu promjenu podjele izdvajanjem dijela imovine ODJKP „Novi grad“ Gradiška a istovremeno dala saglasnost na osnivanje preduzeća ODJKP „GRADSKA ČISTOĆA „ Gradiška.

Rješenjem Osnovnog suda Banja Luka broj: U/I 85/2001 od 13.02.2001. godine izvršen je upis preduzeća pod nazivom Osnovno državno javno komunalno preduzeće „GRADSKA ČISTOĆA“ Gradiška. Sjedište Preduzeća je u Gradišci, ulica Bistrička broj 1. Upisani osnovni kapital iznosi 313.186 KM a osnivači Preduzeća su akcionari prema spisku akcionara.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-004380 od 09.04.2012. godine izvršen je upis usklađivanja odredaba osnivačkog akta društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09 i 100/11) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-14-000002 od 05.02.2014. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Društvo u unutrašnjem i vanjskom prometu zastupa vršilac dužnosti direktora Bjelić Goran.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-17-000365 od 10.03.2017. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Društvo u unutrašnjem i vanjskom prometu zastupa direktor Željko Bilbija.

U sudskom registru su upisane mnoge djelatnosti Društva. Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka, broj: GR-S-54/17 od 14.03.2017. godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 38.11 – prikupljanje neopasnog otpada.

Društvo obavlja djelatnosti koje su od posebnog društvenog interesa a odnose se na prikupljanje, odvoz i odlaganje svih vrsta gradskog otpada sa područja opštine Gradiška, uređenje, održavanje i higijena javnih površina, parkova, zelenih i rekreacionih površina, saobraćajnica, poslovi zimske službe, upravljanje javnim parkiralištima, obavljanje tržišnih usluga na stočnim pijacama i ostalo.

Matični broj Društva je 1941429. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401059210008. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 401059210008.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava.

Prema evidencijama stručnih službi Društva, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 105 radnika.

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 preduzeća kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost 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 odmjerenja 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 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. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. 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 obezvrijeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije 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 2,50%
- oprema 10,00% do 25,00%

4.3. ZALIHE I DATI AVANSI

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

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, auto guma, robe, inventara sa jednokratnim otpisom, procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu 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.

4.4. 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.

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

4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

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

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

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 procenjuje 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 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.

5.8. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od usluga prikupljanja i odvoza smeća a formiraju se na osnovu ispostavljenih mjesečnih računa koje Društvo izdaje za poslovne potrošače. Za stambene potrošače prihodi se formiraju na osnovu evidencije Službe objedinjene naplate koja se nalazi kod opštine Gradiška,
- prihodi po osnovu programa zajedničke komunalne potrošnje na osnovu ugovora sa opštinom Gradiška,
- prihodi od naplate parking prostora,
- prihodi od prodaje robe, tržišne djelatnosti i ostali prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, 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, otpisa obaveza i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu rashodovanja opreme, 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. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi za opremu	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	918.820	744.709	2.160.279	601	3.824.409
Povećanja:	0	0	85.069	0	85.069
Nove nabavke	0	0	85.069	0	85.069
Smanjenja:	0	0	205.160	0	205.160
Rashod, prodaja i drugo	0	0	205.160	0	205.160
Stanje na kraju godine	918.820	744.709	2.040.188	601	3.704.318
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	179.804	1.396.987	0	1.576.791
Povećanja:	0	18.617	120.901	0	139.518
Amortizacija	0	18.617	120.901	0	139.518
Smanjenja:	0	0	202.630	0	202.630
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	202.630	0	202.630
Stanje na kraju godine	0	198.421	1.315.258	0	1.513.679
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2020. godine	918.820	546.288	724.930	601	2.190.639
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2019. godine	918.820	564.905	763.292	601	2.247.618

Društvo je vlasnik nekretnina na parcelama k.č. broj 1723/3 i 1723/5 KO Gradiška selo, površine 13.658 m² upisanih u ZK ulošku 155. Vrijednost zemljišta i građevinskih objekata je utvrđena u novembru 2017. godine procjenom od strane sudskog vještaka građevinsko-arhitektonске struke. Povećanje vrijednost nekretnina po osnovu procjene je evidentirano kao revalorizaciona rezerva.

Nabavna vrijednost opreme je povećana u tekućoj godini za 84.738 KM po osnovu izvršenih nabavki opreme za obavljanje osnovne djelatnosti. Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje opreme nabavne vrijednosti 43.860 KM a ispravke vrijednosti 43.276 KM.

U toku godine izvršena je prodaja opreme nabavne vrijednosti 161.300 KM a ispravke vrijednosti 159.354 KM. Prodajom je ostvaren dobitak u iznosu od 23.696 KM.

Na nekretninama Društva uknjiženo je založno pravo po osnovu Ugovora o kreditu.

2. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Materijal	47.070	28.297
2. Roba	430	228
I Zalihe - ukupno (1 i 2)	47.500	28.525
1. Bruto dati avansi	2.063	0
II Dati avansi - ukupno	2.063	0
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	49.563	28.525

Zalihe materijala se odnose na rezervne dijelove u skladištu, gorivo i mazivo, materijal za potrebe restorana. Najveći promet zaliha se odnosi na gorivo i mazivo pri čemu se nafta najviše koristi zbog djelatnosti kojom se Društvo bavi.

3. 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	485.670	2.157.473	251.462	1.075	2.895.680
Bruto stanje na kraju godine	616.904	2.237.025	252.222	471	3.106.622
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	1.320.851	0	0	1.320.851
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	1.207.065	0	0	1.207.065
NETO STANJE					
31.12.2020. godine	616.904	1.029.960	252.222	471	1.899.557
31.12.2019. godine	485.670	836.622	251.462	1.075	1.574.829

Potraživanja od kupaca su formirana po osnovu prikupljanja i odvoza miješanog komunalnog otpada, održavanje javne higijene (čišćenje i pranje ulica i trotoara), održavanje zelenih površina i drvoređa, uređenje grada, usluga rada na stočnim pijacama u Gradišci i Novoj Topoli, poslove zimske službe, obnavljanja zebri na ulicama, poslove humanitarnog azila za napuštene i izgubljene pse.

Potraživanja od povezanih lica se odnose na potraživanja od Odjeljenja za stambeno komunalne poslove Gradiška u iznosu od 608.964 KM i Grad Gradiška u iznosu od 7.940 KM.

Društvo vrši odvojeno evidentiranje potraživanja od kupca "SON" na kojem su evidentirana sva potraživanja po osnovu komunalnih usluga koje se odnose na građane Grada Gradiška. U Republici Srpskoj ovo je jedinstven sistem evidentiranja koji ne postoji u drugim Opštinama. Potraživanja od kupca SON na dan bilansiranja iznose 1.223.501 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja kupca SON na dan bilansiranja iznose 734.810 KM i ispravljena su u cjelosti.

U toku 2020. godine izvršena je indirektna ispravka vrijednosti potraživanja od kupca SON u iznosu od 52.832 a ispravka potraživanja kod ostalih kupaca nije vršena.

U tekućoj godini su naplaćena potraživanja koja su indirektno otpisana u iznosu od 70.140 KM pri čemu se 1.735 KM odnosi na kupce u zemlji a 68.405 KM se odnosi na kupca SON. U 2020. godini je na prijedlog SON-a zatvoreno sporno potraživanje i njegova ispravka u iznosu od 92.058 KM jer se cijeni da je isto nenaplativo.

Društvo je usklađivalo stanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2020. godine. Stanja su u značajnom iznosu usklađena.

Depoziti po osnovu učešća na licitaciji vezano za tržišnu djelatnost na dan bilansiranja iznose 11.096 KM.

Ostala razna kratkoročna potraživanja iz poslovanja u iznosu od 238.482 KM se odnose na uplatu po Ugovoru broj: 02-443-1/15 o otplati kredita za finansiranje Projekta "Izgradnja sistema vodosnabdijevanja i kanalizacije i upravljanje čvrstim otpadom u Opštini Gradiška" koji je zaključen 27.05.2015. godine između Opštine i Društva. Ovim Ugovorom regulišu se međusobni odnosi ugovornih strana u prenosu i otplati kreditnih sredstava za finansiranje navedenog projekta. U tekućoj godini nije bilo promjena vezano za uplaćena sredstva niti promjena u statusu ovih potraživanja.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	8.433	5.543
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	8.433	5.543

Preduzeće ima otvorene žiro račune kod 4 poslovne banke: NLB Banka a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Sberbank a.d. Banja Luka i Komercijalna banka a.d. Banja Luka. Najveći promet je ostvaren sa UniCredit bank i Komercijalna banka a.d. Banja Luka. Preko UniCredit banke idu sva plaćanja vezano za SON. Stanje gotovine iskazano u poslovnim knjigama na dan bilansiranja je potvrđeno Izvodima otvorenih stavki od strane banaka.

5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	410	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	410	0

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Akcijski kapital	313.186	313.186
I. Osnovni kapital – ukupno	313.186	313.186
1. Zakonske rezerve	27.623	27.623
II. Rezerve – ukupno	27.623	27.623
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	1.305.439	1.303.639
III. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici – ukupno	1.305.439	1.303.639
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	566.691	562.577
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	33.454	4.114
IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)	600.145	566.691
KAPITAL (I do IV)	2.246.393	2.211.139

Osnovni kapital čini akcijski kapital koji je podijeljen na 313.186 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti od 14.09.2020. godine, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 337.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

Opština Gradiška	62,57 %
PREF a.d. Banja Luka	9,62 %
Vučić Dubravko, Banja Luka	4,92 %
DAMJAN d.o.o. Banja Luka	1,57 %
Ostali akcionari	21,32 %
Ukupno:	100,00%

Revalorizacije rezerve su formirane prethodnih godina po osnovu uknjižavanja efekata procjene nekretnina i opreme. U toku 2020. godine su formirane revalorizacije rezerve u iznosu od 1.800 KM po osnovu procjene doniranog auta od Grada Gradiška.

7. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	7.540	14.964
Dugoročna rezervisanja - ukupno	7.540	14.964

Rezervisanja za otpremninu kod odlaska u penziju iz ranijeg perioda iznose 14.964 KM. U toku godine izvršeno je ukidanje rezervisanja u iznosu od 7.424 KM po osnovu isplate otpremnina za odlazak u penziju.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dugoročni krediti u zemlji	552.791	659.461
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	552.791	659.461

Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu za investicije broj: NO-221/17 od 15.01.2018. godine sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 900.900 KM na period od 96 mjeseci. Vezano za ovaj kredit uknjiženo je založno pravo na nekretninama Društva u korist banke. Stanje dugoročnih obaveza po navedenom kreditu na dan bilansiranja iznosi 552.791 KM. Dio obaveza koji dopijeva za naplatu u narednoj godini je preknjižen na kratkoročne obaveze u iznosu od 106.670 KM. Stanje je usklađeno sa bankom putem Izvoda otvorenih stavki.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	250.000	0
2. Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine	107.410	103.341
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 i 2)	357.410	103.341

Društvo je zaključilo Ugovor o kratkoročnom kreditu broj: 03-349/2020 od 16.06.2020. godine sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka na iznos od 250.000 KM sa rokom otplate od 12 mjeseci. Stanje obaveza na dan bilansiranja iznosi 250.000 KM. Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnih obaveza koje dopijevaju za naplatu u narednoj godini. Stanje kratkoročnih obaveza je usklađeno sa bankom.

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

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dobavljači - povezana pravna lica	11.048	24.831
2. Dobavljači u zemlji	572.676	538.819
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	583.724	563.650
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	83.554	82.042
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	6.372	9.634
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	170.486	102.485
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	14.360	14.637

5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	320	0
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	2.129	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)	277.221	208.798
1. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	1.920	1.080
2. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	2.297	1.800
III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	4.217	2.880
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	64.099	55.029
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.588	2.404
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	952	619
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.828	1.319
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	4.368	4.342
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	933.629	834.699
Tekuće obaveze za porez na dobit	3.593	0

Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji koje iznose 572.676 KM. Najveći dobavljač po prometu i saldu je DEP-OT Regionalna deponija Banja Luka sa prometom od 369.744 KM i saldom od 217.760 KM. Na osnovu ugovora o deponovanju komunalnog otpada koji je zaključen između Društva i dobavljača vezano za deponovanje otpada na Regionalnoj deponiji Ramići, Banja Luka vrši se fakturisanje usluge zaprimanja miješanog komunalnog otpada.

Dobavljač povezano lice Odjeljenje za stambeno komunalne poslove pri Gradu Gradiška vrši fakturisanje troškova SON-a i naknade za obavljanje tržišne djelatnosti.

Obaveze po osnovu neto zarada i naknada, poreza i doprinosa na dan bilansiranja iznose 277.221 KM.

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2020.	U KM 31. decembra 2019.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	5.863	5.863
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	14.335	0
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	20.198	5.863

Odloženi prihodi se odnose na donirano teretno vozilo u ranijem periodu. U tekućoj godini nije bilo ukidanja odloženih prihoda.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na fakture dobavljača za troškove tekuće godine.

12. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Odložene poreske obaveze	27.048	27.048
Odložene poreske obaveze - ukupno	27.048	27.048

13. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	13.517	20.815
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	13.517	20.815
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. Licima	897.931	951.997
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.326.754	2.248.934
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	3.224.685	3.200.931
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	3.238.202	3.221.746
1. Prihodi od donacija	7.575	2.358
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	92.496	16.834
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	100.071	19.192
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	3.338.273	3.240.938

14. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	4.540	5.490
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	4.540	5.490
1. Troškovi materijala za izradu	40	0
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	160.019	156.483
3. Troškovi goriva i energije	265.485	271.207
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	425.544	427.690
1. Troškovi bruto zarada	1.900.585	1.858.693
2. Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	19.048	26.309
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	111.279	80.982
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	2.030.912	1.965.984

IV Troškovi amortizacije

	139.518	160.127
1. Troškovi transportnih usluga	29.257	28.421
2. Troškovi usluga održavanja	72.883	66.772
3. Troškovi zakupnina	4.565	6.591
4. Troškovi reklame i propaganda	4.912	7.266
5. Troškovi ostalih usluga	429.450	533.155

V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)

	541.067	642.205
1. Troškovi neproizvodnih usluga	150.399	156.806
2. Troškovi reprezentacije	4.477	3.934
3. Troškovi premije osiguranja	11.388	8.604
4. Troškovi platnog prometa	6.387	6.160
5. Troškovi članarina	200	0
6. Troškovi poreza	10.423	10.503
7. Troškovi doprinosa	3.800	3.719
8. Ostali nematerijalni troškovi	5.900	7.015

VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)

	192.974	196.741
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)	734.041	838.946

POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)

	3.334.555	3.398.237
--	------------------	------------------

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od kamata	790	666
Finansijski prihodi - ukupno	790	666

16. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rashodi kamata	36.990	35.298
Finansijski rashodi - ukupno	36.990	35.298

17. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dobici po osnovu prodaje opreme	23.696	166
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	148	230
3. Naplaćena otpisana potraživanja	70.140	194.809
4. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	30.342	18.393
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	124.326	213.598
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	124.326	213.598

18. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	583	38
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	52.832	137.256
3. Rashodi po osnovu rash. zaliha i ostali rashodi	1.256	4.068
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	54.671	141.362
1. Obezvrijedenje ostale imovine	0	1.000
II Rashodi po osnovu obezvrijedenja imovine - ukupno	0	1.000
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	54.671	142.362

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac u postupcima koji se vode za naplatu potraživanja od kupaca. Prema podacima stručnih službi Društva, vrijednost aktuelnih sporova u kojima je Društvo tužilac iznosi 52.180 KM. Postupci su u toku. Dio tužbi je presuđen u korist Društva a naplate nisu u potpunosti realizovane. U 2020. godini Društvo je okončalo dva postupka a nisu pokrenuti novi sudski postupci nego se išlo na opomene pred utuženje. Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

20. POVEZANA LICA

Povezano lice je Grad Gradiška po osnovu učešća u osnovnom kapitalu Društva koje iznosi 62,57 %. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2020. godini iznose 1.050.579 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja iznosi 616.904 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2020. godini iznose 126.200 KM a saldo obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja iznosi 22.391 KM.

21. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na imovinu u vlasništvu Grada Gradiška koja se nalazi na korištenju kod Društva. Njena vrijednost je utvrđena procjenom.

22. PORESKE 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.