

**Акционарско друштво
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
Б и ј е љ и н а**

**НОТЕ – НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ
на дан 31. децембар 2025. године**

Бијељина, фебруар 2026. године

1. УВОД

Предузеће, А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина послује од 1991. године, самостално и то као Основно јавно државно предузеће настало издвајањем из Комуналне радне организације „4 јули“ Бијељина.

У 2004. години извршена је трансформација и пререгистрација предузећа у акционарско друштво. Од 02. августа 2004. године, предузеће послује као Акционарско друштво „Водовод и канализација“ Бијељина.

Укупан акцијски капитал Друштва износи **10.009.225,00 КМ** подјељен на **10.009.225** акција номиналне вриједности од 1,00 КМ. Град Бијељина је у власништву 65% акцијског капитала, Пензијски резервни фонд РС а.д. Бања Лука 10%, Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука 5%, а 20% акцијског капитала је у власништву ситних акционара.

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је потврду о регистрацији пореског обвезника број 434/2 од 27.07.2006. године и додијелила број: **4400307860000**.

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број 04/1-УПП/1-10348/07 од 01.08.2007. године додијељен је идентификациони број: **400307860000**.

Основна дјелатност предузећа је производња и дистрибуција здраве воде за пиће за становништво и индустрију, затим изградња и одржавање дистрибутивне мреже за дистрибуцију воде до потрошача, изградња и одржавање одвода отпадних вода – канализација.

2. ОРГАНИ УПРАВЉАЊА И ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА

Према Статуту органи Друштва су:

- Скупштина акционара, као орган власника капитала;
- Надзорни одбор, као орган надзора над радом Управе Друштва;
- Одбор за ревизију и
- Управа друштва, коју чине директор и два извршна директора.

Макроорганизација Друштва подразумијева сљедеће унутрашње организационе јединице:

1. Управа Друштва
2. Стручна служба Управе Друштва
3. Служба за информационо- комуникационе технологије
4. Економско – правни сектор
5. Технички сектор
6. Одјељење за интерну ревизију

Управом Друштва руководи и одговоран је за њен рад директор Друштва.

Стручном службом Управе Друштва, као и Одјељењем животне средине руководи и одговоран је за њихов рад директор Друштва.

Службом за информационо - комуникационе технологије руководи и одговоран је за њен рад руководилац Службе.

Економско – правним сектором руководи и одговоран је за његов рад извршни директор Економско – правног сектора.

Техничким сектором руководи и одговоран је за његов рад извршни директор Техничког сектора.

Одјељењем интерне ревизије руководи и одговоран је за њен рад директор Одјељења интерне ревизије.

1. Стручна служба Управе Друштва обухвата:

1. Одјељење за заштиту животне средине.

2. Економско – правни сектор се састоји од следећих служби и одјељења:

1. Служба за правне, кадровске и опште послове:

- 1.1. Одјељење за опште послове.

2. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове:

- 2.1. Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове и
- 2.2. Одјељење набавке.

3. Одјељење наплате, читавања и искључења водомјера.

3. Технички сектор се састоји од следећих служби и одјељења:

1. Служба за производњу и дистрибуцију воде;

2. Служба за управљање водоводном мрежом:

- 2.1. Одјељење баждарнице, мјерне опреме и замјене водомјера,
- 2.2. Одјељење за географско информациони систем, катастар подземних инсталација и хидраулички модел и
- 2.3. Одјељење за детекцију кварова.

3. Служба за пројектовање и развој;

4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже;

5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове:

- 5.1. Одјељење за физичко – хемијско испитивање воде,
- 5.2. Одјељење за микробиолошко испитивање воде и
- 5.3. Одјељење за узимање узорака и дезинфекцију мреже.

6. Служба за управљање канализационом мрежом и

7. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода.

Систематизација радних мјеста у организационим јединицама уређује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који доноси Управа Друштва у складу са Статутом.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже. Своје финансијско пословање Друштво обавља преко следећих трансакционих рачуна:

Нова банка а.д. Бијељина	5550010003989094
Атосбанк а.д. Бања Лука.....	5673431000000457
Наша банка а.д. Бијељина.....	5540010000460637
НЛБ банка а.д. Бања Лука.....	5620038130741429
Босна банк интернационал дд Сарајево	1413065320318917

Девизно пословање Друштво обавља преко девизних рачуна и то:

Нова банка а.д. Бијељина.....	5551101000136117
Наша банка а.д. Бијељина.....	5547800008730128
Атосбанк а.д. Бања Лука.....	5673430000076054
НЛБ банка а.д. Бања Лука.....	5620038131123221

3. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ДРУШТВА

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени у складу са рачуноводственим прописима РС. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја предузећа, чине позитивни законски прописи РС, усвојени МСФИ и МРС. Пословни догађаји и трансакције, класификоване су према Правилнику о контном оквиру за предузећа, задруге и друга правна лица.

За израду финансијских извјештаја за 2025. годину активирани су следећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

- МСФИ 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 9 Финансијски инструменти;
- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 Залихе;
- МРС 7 Извјештај о новчаним токовима;
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања;

- МРС 12 Порез на добит;
- МРС 14 Извјештавање по сегментима;
- МРС 16 Некретнине, постројења, опрема;
- МРС 18 Приходи;
- МРС 19 Примања запослених;
- МРС 20 Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи;
- МРС 23 Трошкови позајмљивања;
- МРС 24 Објелодањивање о повезаним странама;
- МРС 36 Умањење вриједности имовине;
- МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 Нематеријална средства и
- МРС 40 Улагања у некретнине.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су: Статут Друштва, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о раду, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о интерним контролама и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

1.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања Друштва представљају средства која служе за производњу, испоруку робе и услуга или се користе у административне сврхе.

Исказују се по набавној вриједности, а обрачун амортизације се врши примјеном пропорционалне методе са роком од 5 година (стопа амортизације 20%), осим улагања, чије је вријеме кориштења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из тих уговора.

Основицу за амортизацију чини набавна или процијењена вриједност.

1.2. Стална материјална средства

Стална материјална средства се исказују по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за трошкове настале до стављања основних средстава у употребу.

Основна средства представљају материјална улагања која Друштво користи за обављање регистрованих дјелатности за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у условима:

- када је извјесно да ће будуће користи од тог средства притицати више година,
- када се вриједност сваког појединачног средства може тачно утврдити.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током њиховог вијека трајања на терет трошкова обрачунског периода.

Основица за обрачун амортизације је евидентирана, ревалоризована или процијењена вриједност сваког основног средства.

Стопа амортизације се израчунава дијељењем броја 100 са преосталим корисним вијеком трајања основног средства.

1.3. Одржавање и поправка

Трошкови одржавања и поправке признају се расходом периода у коме су настали.

1.4. Залихе сировина и материјала

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто гума, признају се по трошку набавке и представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга.

Утрошак залиха материјала и резервних дијелова, води се по просјечној цијени.

Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чија је појединачна вриједност нижа од 1.000,00 КМ или вијек употребе краћи од једне године.

Утрошак ситног инвентара, амбалаже и ауто гума врши се цјелокупним отписом на дан стављања у употребу. За ситан инвентар и ХТЗ опрему се задужују лица до коначног искњижавања, због дужег вијека трајања ситног инвентара од једне године.

1.5. Потраживања из пословних односа

Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у страниој валути врши се прерачунавање у извјештајну валуту, по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу, курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода.

Потраживања се класификују према МСФИ 9 – Финансијски инструменти по амортизованој вриједности. Иницијално се потраживања вреднују по номиналној вриједности док се накнадно вреднују по амортизованој вриједности умањеној индиректно за очекиване кредитне губитке, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправку потраживања на терет расхода, онда када се на основу очекиваних кредитних губитака врши процјена ненаплативости потраживања.

Процјену ненаплативости потраживања врши Управа Друштва на крају пословне године, на основу објективних информација које су проистекле из анализе очекиваних кредитних губитака, засноване на подацима из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације

На крају пословне године израчунавају се очекивани кредитни губици и књиже као расход и исправка вриједности потраживања од купаца. Сва потраживања са материјално значајним салдима купаца се појединачно процјењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процјењују, те се књиже као расход по основу обезвријеђења.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због умањења вриједности смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао последице отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна истравне вриједности и признавањем добитка.

Директан отпис потраживања од купаца се врши у складу са Правилником о отпису потраживања, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор Друштва.

1.6. Готовина

Средства у облику новца исказана су у КМ, по номиналној вриједности, а страна средства плаћања, такође у КМ, по средњем курсу на дан билансирања.

1.7. Капитал и резерве

Уписани капитал исказан је у износу који је уписан у судски регистар.

1.8. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се исказују по њиховој номиналној вриједности увећане за камате по уговору.

Обавезе исказане у страниј валути прерачунавају се по средњем курсу Централне банке БиХ.

1.9. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се такође исказују по номиналној вриједности увећане за камате по уговору или одлуком Друштва капитала.

1.10. Признавање прихода

Приходи обухватају сву фактурисану продају робе и извршених услуга, умањених за ПДВ, као и приходе од наплате отписаних потраживања, камату и

друге финансијске приходе, приходе од активирања учинака на дан билансирања.

1.11. Признавање расхода

Расходи Друштва обухватају трошкове, који проистичу из уобичајних активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста, у периоду у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Нематеријална средства (АОП 002)

Опис	Дугорочна права	Права коришћења земљишта	Софтвери	Инвестиције у току	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ					
Стање на дан 01.01.2024.	72.765.282	2.326.405	157.156	-	75.248.843
Набавке	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2024.	72.765.282	2.326.405	157.156	-	75.248.843
Набавке	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2025.	72.765.282	2.326.405	157.156	-	75.248.843
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ					
Стање на дан 01.01.2024.	13.163.770	-	146.836	-	13.310.606
Амортизација	1.494.950	-	5.214	-	1.500.164
Стање на дан 31.12.2024.	14.658.720	-	152.050	-	14.810.770
Амортизација	1.494.951	-	2.266	-	1,497,217
Стање на дан 31.12.2025	16.153.671	-	154.316	-	16.307.987
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ					
Садашња вриједност на дан 31.12.2024.	58.106.562	2.326.405	5.106	-	60.438.073
Садашња вриједност на дан 31.12.2025.	56.611.611	2.326.405	2.840	-	58.940.856

Нематеријална средства на дан 31.12.2025. године износе **58.940.856,00 КМ** и обухватају дугорочна права у износу од 56.611.611,00 КМ а која се односе на новоизграђени канализациони систем са роком управљања од 50 година и Постројење за пречишћавање отпадних вода, земљиште са трајним правом коришћења у износу од 2.326.405,00 КМ и књиговодствене програме – софтвере у износу од 2.840,00 КМ.

Канализациони систем је у власништву Града Бијељине, а Уговорима о преносу права коришћења, управљања, остваривања прихода и одржавања је пренијет овом Друштву на коришћење и одржавање. У књиговодственим евиденцијама Друштва канализациони систем је евидентиран на дугорочним правима на основу Инструкције Министарства финансија Републике српске број: 06.09/052-349/08 од 29.04.2008. године. Будући да призната нематеријална имовина не задовољава дефиницију нематеријалне имовине наведене у параграфу 8 МРС 38 – Нематеријална имовина, него средства која се односе на систем прикупљања отпадних вода на подручју Града Бијељина треба признати у билансу стања као некретнине, постројења и опрему, Друштво је у току 2024. године имало разговоре са Градом Бијељина, али до закључења финансијских извјештаја за 2025. годину није постигнут договор у вези са прекњижавањем наведене имовине у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Друштво ће и у наредном периоду наставити поменуте разговоре до коначног усаглашавања наведених књижења.

2. Некретнине, постојења и опрема (АОП 008)

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Улагање у туђе објекте	Основна сред. у припреми и аванси	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2024.	57.623	33.134.147	3.975.412	25.219	355.881	37.548.282
Набавке	-	-	-	-	88.467	88.467
Пренос са/на	-	-	77.982	-	(77.982)	-
Отуђење и расхоровање	-	-	(38.612)	-	-	(38.612)
Стање на дан 31.12.2024.	57.623	33.134.147	4.014.782	25.219	366.366	37.598.137
Набавке	-	-	-	-	184.488	184.488
Пренос са/на	-	-	170.508	136.810	(307.318)	-
Отуђење и расхоровање	-	-	(9.518)	-	-	(9.518)
Стање на дан 31.12.2025.	57.623	33.134.147	4.175.772	162.029	243.535	37.773.106
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ						
Стање на дан 01.01.2024.	-	29.346.459	3.499.796	2.942	-	32.849.197

Амортизација	-	301.894	171.664	505	-	474.063
Отуђење и расходовање	-	-	(36.662)	-	-	(36.662)
Стање на дан 31.12.2024.	-	29.648.353	3.634.798	3.447	-	33.286.598
Амортизација	-	273.563	186.232	5.202	-	464.998
Отуђење и расходовање	-	-	(9.191)	-	-	(9.191)
Стање на дан 31.12.2025	-	29.921.916	3.811.839	8.649	-	33.742.404
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ						063
Садашња вриједност на дан 31.12.2024.	57.623	3.485.794	379.984	21.772	366.366	4.311.539
Садашња вриједност на дан 31.12.2025.	57.623	3.212.231	363.933	153.380	243.535	4.030.702

Садашња вриједност некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2025. године **износи 4.030.702,00 КМ** и обухвата:

- Грађевинско земљиште у износу од 57.623,00 КМ;
- Грађевинске објекте по садашњој вриједности у износу од 3.212.231,00 КМ, а који се односе на грађевинске објекте, водоводну мрежу и прикључке који су послје извршене Прве процјене основних средстава уведене у евиденцију основних средстава Друштва и новоизграђени објекти лабораторије, бустер станице Хасе, Љесковац и водоводне мреже;
- Опредм по садашњој вриједности у износу од 363.933,00 КМ а која се односи на транспортна средства, радне машине, возила, опрему за бунаре, трафо станицу и разводне ормаре, рачунарску опрему, канцеларијски намјештај, лабораторијску опрему, грађевинске машине и др.
- Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 153.380,00 КМ а које се односи на изградњу прикључка фекалне канализационе мреже насеља Ковиљуше на главни фекални колектор који је у власништву Града и набавку грубе решетке са пратећом опремом на ППОВ-у који је такође у власништву Града Бијељина;
- Опредм, алат, некретнине у припреми и дате авансе у износу од 243.535,00 КМ а које се односе на водомјере за даљинско читавање који се измјеном Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама из маја 2020. године евидентирају на алат и ситан инвентар и након уградње амортизују по стопи од 20% годишње, грађевинске објекте у припреми који се односе на дио изграђеног водоводног система у насељу Бањица – Брђани и осталу опрему у припреми.

3. Залихе и дати аванси (АОП 037)

Залихе и дати аванси	31.12.2025.	31.12.2024.
Залихе материјала	761.769,00	818.709,00
Остали материјал и резервни дијелови на залихи	170.373,00	175.809,00
Истравка вриједности ситног инвентара и алата	(122.590,00)	(132.212,00)
Алат и инвентар на залихама	-	-
Дати аванси у земљи	10.397,00	9.845,00
Дати аванси у иностранству	-	194,00
УКУПНО залихе и дати аванси	819.949,00	872.345,00

У 2025. години је дошло до смањења залиха и датих аванса за 6,01 % у односу на претходну пословну годину.

4. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања	31.12.2025.	31.12.2024.
Потраживања од купаца - ППЛ	26.619,00	107.907,00
Потраживања од купаца - грађани	1.595.473,00	1.554.565,00
Потраживања од купаца у земљи	241.033,00	223.820,00
Потраживања од купаца услуге	107.728,00	114.851,00
Остала потраживања	101.425,00	140.694,00
Потраживања за више плаћен порез на добит	12.677,00	10.677,00
Исправка вриједности потраживања од купаца	(893.499,00)	(936.229,00)
УКУПНО краткорочна потраживања	1.191.456,00	1.216.285,00

Краткорочна потраживања Друштва на дан 31. децембар 2025. године износе 1.191.456,00 КМ и обухватају потраживања од купаца - повезана правна лица и потраживања од осталих купаца за испоручену воду и извршене услуге у износу од 1.169.671,00 КМ, потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 12.677,00 КМ, као и остала потраживања у износу од 9.108,00 КМ.

Укупна потраживања од купаца на дан 31. децембар 2025. године износе 1.970.853,00 КМ, исправка вриједности потраживања од купаца износи 801.182,00 КМ, (кумулативни износ за ову и претходне године), тако да укупна потраживања од купаца, у пребијеном салду износе **1.169.671,00 КМ**. За сва ненаплаћена потраживања преко 365 дана од правних и физичких лица врши се исправка вриједности. За потребе састављања Финансијских извјештаја за 2025. годину извршен је обрачун очекиваних кредитних губитака за текућу годину. С обзиром да је стање процјењене исправке потраживања по основу очекиваних кредитних губитака у 2025. години смањено у односу на обезвријеђење извршено у 2024. години (салдо исправки потраживања по МСФИ 9 31.12.2024. године износи 15.635,70 КМ), разлика у износу од 12.915,21 КМ је књижена у корист рачуна 687 – приход од раније признатих кредитних губитака, а на терет рачуна 209.

Укупна утужена вриједност у 2025. години износи 162.047,30 КМ (на име испоручене, утрошене, а неплаћене воде и неизмирења дуговања по основу пружених услуга), у току године наплаћено је 81.665,13 КМ главног дуга (у наведеном наплату укључена и наплата по тужбама из претходних година).

Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове је упутила ИОС – е на дан 31. децембар 2025. године. Укупан број ИОС – а упућен нашим купцима је 502, од тога усаглашено 187, неусаглашено 7 (износ 3.959,67 КМ), а неуручених 53. ИОС-и који нису враћени сматрају се усаглашеним будући да на истим стоји клаузула: „Уколико у року од 10 дана не примимо потврду или оспоравање стање ћемо сматрати усклађеним“. Салда неусаглашености са 7 купаца:

- Шаховски клуб Пантери – 1.405,53 КМ (оспоравају дуг за воду);
- Орао а.д. – 1.034,19 КМ (у њиховој евиденцији иста компензација два пута књижена);
- Техника инжињеринг - 264,81 КМ (не књиже камату);
- Основна школа Јован Дучић – 828,79 КМ;
- Три заједнице етажних власника, укупан оспорен износ 426,35 КМ.

5. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Готовина и готовински еквиваленти	31.12.2025.	31.12.2024.
Пословни рачун – домаћа валута	4.219,00	4.091,00
Пословни рачун – страна валута	690,00	997,00
Издвојена средства	-	-
УКУПНО готовина и готовински еквиваленти	4.909,00	5.088,00

У 2025. години готовина на крају године је смањена за 3,52 % у односу на готовину на дан 31.12.2024. године.

Стање новчаних средстава на жиро рачунима Друштва је усаглашено на основу достављених ИОС-а банака.

6. Краткорочна разграничења (АОП 065)

Краткорочна разграничења на дан 31.12.2025. године износе 160.383,00 КМ, односе се на унапријед обрачунате камате по репрограму који је закључен са ЈП Воде 2024. године у износу 17.391,00 КМ, унапријед плаћене трошкове за услуге сервисирања опреме на ППОВ – у Велика Обарска који се разграничавају на период дужи од годину дана у износу од 30.000,00 КМ, обрачунате приходе за нефактурисане водоводне линије до 31.12.2020. године у износу од 27.785,00 КМ, унапријед обрачунате камате по репрограмима који су закључени са ПУ РС у укупном износу од 85.060,00 КМ и остала разграничења у износу од 147,00 КМ.

7. Капитал (АОП 101)

Капитал	31.12.2025.	31.12.2024.
Акцијски капитал	10.009.225,00	10.009.225,00
Законске резерве	1.000.923,00	1.000.923,00
Ревалозизационе резерве	985.925,00	985.925,00
Нераспоређени добитак / губитак ранијих година	984.596,00	1.382.541,00
Добитак / губитак текуће године	-971.161,00	-397.945,00
УКУПНО капитал	12.009.508,00	12.980.669,00

Основни капитал Друштва уписан у судски регистар износи 10.009.225,00 КМ. Број емитованих акција је 10.009.225, а номинална вриједност једне акције на 31. децембар 2025. године је 1,00 КМ.

8. Дугорочна резервисања (АОП 133)

На позицији дугорочних резервисања исказан је износ резервисања по захтјевима МРС 19 Примања запослених за отпремнине у износу од 86.806,00 КМ. Процјену је извршио овлаштени актуар.

9. Дугорочне обавезе (АОП 137)

Дугорочне обавезе	31.12.2024.	31.12.2024.
Дугорочни кредити у земљи	1.119.753,00	1.063.733,00
Дугорочни кредити у иностранству	828.844,00	1.600.783,00
Остале дугорочне обавезе	502.682,00	850.311,00
УКУПНО дугорочне обавезе	2.451.279,00	3.514.827,00

Обавезе по дугорочним кредитима у земљи у износу од 1.119.753,00 КМ се односе на кредите одобрене овом Друштву од стране Наше банке а.д. Бијељина, Нова банка а.д. Бања Лука и Боснабанк Интернационал дд Сарајево. Уговор о дугорочном кредиту са Нашом банком а.д. Бијељина (бивша Павловић Интернационал банка а.д. Бијељина) је закључен у јулу 2019. године на износ од 1.200.000,00 КМ и роком отплате од 120 мјесеци са грејс периодом од 6 мјесеци. Ефективна каматна стопа износи 5,47% годишње, а отплата се врши мјесечно. Уговор о дугорочном кредиту са Боснабанк Интернационал дд Сарајево је закључен у априлу 2024. године на износ од 800.000,00 КМ и роком отплате од 60 мјесеци. Ефективна каматна стопа је фиксна и износи 4,46 % годишње, а отплата се врши мјесечно. Уговор о дугорочном кредиту са Новом банком је закључен у марту 2025. године на износ од 500.000,00 КМ и роком отплате 60 мјесеци. Ефективна каматна стопа износи 6,83%, каматна стопа је фиксна.

Обавезе по дугорочним кредитима у иностранству у износу од 828.844,00 КМ се односе на обавезе по кредиту који је овом Друштву одобрен од стране ЕБРД-а за изградњу канализационог система. У питању су обавезе по кредиту ЕБРД 36876 за које је Друштво у септембру 2022. године закључило анекс Споразума о начину и условима измирења обавеза са Министраством финансија РС којим су обухваћене све доспјеле обавезе (последња рата кредита 36876 је доспјела на наплату 31.07.2022. године). Наведеним Споразумом предвиђена је мјесечна отплата обавеза на период од 69 мјесеци.

Остале дугорочне обавезе у износу од 502.682,00 КМ обухватају обавезе по основу Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга који је закључен са Пореском управом РС у марту 2023. године, на период од 60 мјесеци, као и обавезе по основу одгоде плаћања обавеза посебних водних накнада које доспијевају у периоду дужем од 12 мјесеци (Рјешење о периодичном одгађању плаћања обавеза посебних водних накнада из 2024. године које је донијела ЈУ „Воде Српске“ Бијељина).

Стање обавеза по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству је усаглашено на основу достављених ИОС-а банака.

10. Разграничени приходи и примљене донације (АОП 145)

Разграничени приходи и примљене донације у износу од 38.786.277,00 КМ односе се на примљене донације за изградњу канализационог система Града Бијељина а који се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације по стопама које су дефинисане Уговором о заједничкој реализацији пројекта који је потписан између Града Бијељина и овог Друштва (рок употребе и коришћења канализационог система 50 година, а стопа амортизације 2%).

11. Одложене пореске обавезе (АОП 146)

Одложене пореске обавезе у износу од 406.121,00 КМ су настале по основу мање рачуноводствене амортизације у односу на пореско признат расход амортизације.

12. Краткорочне финансијске обавезе (АОП 148)

Краткорочне финансијске обавезе	31.12.2024.	31.12.2024.
Краткорочни кредити и обавезе по емит. краткор. хартијама од вриједности	5.684.264,00	5.283.170,00
Остале краткорочне обавезе	100.000,00	-
УКУПНО краткорочне финансијске обавезе	5.784.264	5.283.170,00

Краткорочне финансијске обавезе у износу 5.784.264,00 КМ се односе на обавезе по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству који доспјевају на наплату до годину дана и обухватају:

1. обавезе по кредитима у земљи које доспјевају на наплату у 2026. години у износу од 410.281,00 КМ (Наша банка а.д. Бијељина, Нова банка а.д. Бања Лука и ББИ д.д. Сарајево);
2. обавезе према Граду Бијељина по кредиту ЕБРД-а 40775 које су доспјеле на наплату у износу од 4.124.957,00 КМ;
3. обавезе по кредиту ЕБРД-а 36876 за који је закључен споразум са Министарством финансија РС и које доспјевају на наплату у 2026. години у износу од 900.595,00 КМ;
4. прекорачење по пословном рачуну код Атос банке у износу од 248.431,00 КМ;
5. остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 100.000,00 КМ које се односе на позајмицу од предузећа РБ д.о.о. Бијељина.

13. Обавезе из пословања (АОП 155)

Обавезе из пословања	31.12.2024.	31.12.2024.
Примљени аванси, депозити и кауције	714.437,00	551.383,00
Добављачи – повезана правна лица	6.110,00	1.310,00
Добављачи у земљи	1.069.247,00	1.086.449,00
Добављачи у иностранству	237.227,00	103.785,00
Остале обавезе из пословања	246,00	420,00
УКУПНО обавезе из пословања	2.027.267,00	1.743.347,00

Укупне обавезе из пословања на дан 31.12.2025. године износе 2.027.267,00 КМ и веће су за 16,29 % од истих обавеза на дан 31.12.2024. године. У структури укупних обавеза из пословања најзначајније учешће имају обавезе према добављачима у земљи и иностранству. Значајан износ наведених обавеза се односи на обавезе из претходних пословних година, будући да Друштво, због израженог проблема ликвидности, није било у могућности да у току 2025. године обавезе измирује у роковима доспијећа.

Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове је упутила ИОС – е на дан 31. децембар 2025. године. Укупан број ИОС – а упућен нашим добављачима је 238, од тога је усаглашено 49 добављача, а неуручених 19, није враћено 170. Што се тиче примљених ИОС-а од добављача, значајнија неусаглашена салда односе се на предузеће Глобус тим 5.815,99 КМ, МДИ компани 1.339,98 КМ и Орао а.д. 1.260,24 КМ. Поред наведених оспорено је још 5 ИОС-а који су стигли од добављача укупне вриједности 1.152,56 КМ, а највећим дијелом се односе на рачуне из 2025. године који нису стигли на књижење у 2025. години и њихово стање ће бити усаглашено у 2026. години.

14. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

На дан 31.12.2025. године укупне обавезе Друштва по основу плата и накнада плата износе 1.410.203,00 КМ и смањене су за 3,94 % у односу на стање обавезе на дан 31.12.2024. године, а односе се на неизмирене обавезе по основу нето плата радника за дио новембарске плате и децембар 2025. године, порезе на лична примања за октобар, порезе и доприносе на лична примања запослених за новембар и децембар, дијела неизмиреног регреса за 2025. годину, као и на текуће доспијеће обавеза по репрограмима који су закључени са ПУ РС.

15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине (АОП 165)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине на дан 31.12.2025. године износе 661.083,00 КМ, а односе се на обавезе по основу редовних водних накнада, текућег доспијећа обавеза за водне накнаде по закљученим репрограмима, накнаде за шуме и противпожарну заштиту и друге обавезе.

16. Краткорочна разграничења (АОП 167)

Краткорочна разграничења у износу од 1.100.679,00 КМ се односе на текуће доспијеће разграничених прихода од донација, а годишње се оприходује износ у висини обрачунате амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

17. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Приходи од продаје производа	31.12.2024.	31.12.2024.
Приходи од испоруке воде ППЛ	29.879,00	27.465,00
Приходи од испоруке канализације ППЛ	11.512,00	10.814,00
Приходи од испоруке воде – правна лица	334.721,00	331.274,00
Приходи од испоруке воде – грађани	5.764.415,00	5.631.963,00
Приходи од накнаде за одржавање система	439.080,00	418.710,00
Приходи од канализације	1.568.536,00	1.524.400,00
Приходи од одржавања септ. јама	7.260,00	7.406,00
УКУПНО приходи од продаје производа	8.155.403,00	7.952.032,00

Друштво остварује приходе од испоруке воде и канализације као најзначајније приходе у структури укупних прихода. У 2025. године приходи од испоруке воде и канализације су остварени су износу од 8.155.403,00 КМ и повећани су за 2,56 % у односу на 2024. годину.

18. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга	31.12.2024.	31.12.2024.
Приходи од продаје услуга ППЛ	206.880,00	382.364,00
Приходи од изградње водоводних линија	24.039,00	60.841,00
Приходи од прикључака	460.598,00	377.336,00
Приходи од рада рада специјалних возила	44.821,00	25.581,00
Приходи од баждарнице	8.366,00	3.789,00
Остали приходи	45.391,00	41.332,00
Хлорисање инсталација	1.197,00	2.324,00
УКУПНО приходи од пружених услуга	791.292,00	893.567,00

Друштво је у 2025. години оставарило приходе од пружених услуга у укупном износу од 791.292,00 КМ што је смањење за 11,45 % у односу на 2024. годину.

19. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи	31.12.2025.	31.12.2024.
Приходи од субвенција	100.000,00	300.000,00
Приходи од дотација	987.350,00	987.350,00
Приходи од закупнина	9.367,00	8.940,00
Приходи од донација	114.118,00	118.786,00
Приходи од ост. донација	2.944,00	2.359,00
Приходи од употребе роба и слуга за материјал	330.525,00	198.264,00
Приходи од лабораторије	4.522,00	9.285,00
Остали приходи – накнада штете, таксе и сл.	6.349,00	8.012,00
Проширење изворошних капацитета	21.226,00	19.878,00
Остали пословни приходи	328.405,00	295.143,00
УКУПНО остали пословни приходи	1.904.806	1.948.017,00

Остали пословни приходи Друштва у 2025. години су остварени у износу од 1.904.806,00 КМ што је за 2,22 % ниже у односу на 2024. годину.

Друштво је у 2025. години добило помоћ из буџета Града Бијељина у износу од 100.000,00 КМ.

Приходи од дотација и донација се односе на примљене донације које се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације.

20. Трошкови материјала (АОП 221)

У 2025. години укупни трошкови материјала износе 909.415,00 КМ што је смањење за 28,96 % у односу на 2024. годину.

21. Трошкови горива и енергије (АОП 222)

Трошкови горива и енергије у 2025. години износе 926.748,00 КМ и већи су за 19,03 % у односу на исте трошкове остварене у 2024. години. Повећање је резултат повећаних трошкова електричне енергије.

22. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	31.12.2025.	31.12.2024.
Трошкови бруто плата	6.186.514,00	5.953.694,00
Трошкови накнада чанова НО И ОР	72.904,00	69.844,00
Трошкови осталих личних примања	669.626,00	660.575,00
УКУПНО трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	6.929.044,00	6.684.113,00

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су у 2025. години остварени у износу од 6.929.044,00 КМ што је повећање за 3,66 % у односу на 2024. годину. Основни разлог повећања наведених трошкова јесте повећање најниже плате у РС за 2025. годину. Трошкови осталих личних примања обухватају трошкове отпремнина за одлазак у пензију, трошкове помоћи радницима, дневнице за службена путовања, трошкове регреса за коришћење годишњег одмора, јубиларне награде и слично.

23. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Трошкови производних услуга у 2025. години износе 405.860,00 КМ и већи су за 8,82 % у односу на 2024. годину. Ови трошкови обухватају трошкове ПТТ услуга, трошкове текућег одржавања сталних средстава, трошкове комуналних услуга, трошкове огласа на радију и телевизији, трошкове анализе воде и остале трошкове производних услуга.

24. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Трошкови амортизације и резервисања	31.12.2025.	31.12.2024.
Трошкови амортизације	1.962.215,00	1.974.228,00
Трошкови резервисања	39.626,00	28.948,00
УКУПНО трошкови амортизације и резервисања	2.001.841,00	2.003.176,00

Трошкови амортизације Друштва у 2025. години износе 1.962.215,00 КМ и обухватају амортизацију некретнина, постојења и опреме у власништву Друштва, као и амортизацију канализационог система који је дат на управљање овом Друштву на период од 50 година.

Трошкови резервисања у 2025. години износе 39.626,00 КМ и односе се на резервисања за отпремнине радника.

25. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Нематеријални трошкови у 2025. години износе 195.229,00 КМ и мањи су за 20,28 % у односу на исте трошкове остварене у 2024. години. Наведени трошкови обухватају трошкове ревизије финансијских извјештаја, адвокатских услуга, трошкове здравствених услуга, трошкове репрезентације, платног промета, трошкове стручног усавршавања запослених, премије осигурања сталне имовине и запослених, као и друге нематеријалне трошкове.

26. Расходи камата (АОП 245)

Расходи камата	31.12.2025.	31.12.2024.
Расходи камата по кредитима	98.996,00	112.660,00
Затезне камате	144.411,00	145.790,00
УКУПНО расходи камата	243.407,00	260.569,00

Расходи камата у 2025. години износе 243.407,00 КМ и смањени су за 6,58 % у односу на 2024. годину. Најзначајније учешће у структури укупних расхода камата имају расходи затезних камата са 59,33 % који настају због неблаговременог измирења обавеза.

27. Остали приходи и добици (АОП 251)

Остали приходи и добици у 2025. додини су остварени у износу од 31.049,00 КМ и обухватају приходе по основу отписа ранијих обавеза и приходе од укидања резервисања за отпремнине радника исплаћене у 2025. години.

28. Остали расходи и губици (АОП 261)

Остали расходи и губици у 2025. години су остварени у износу од 176.457,00 КМ и обухватају мањкове утврђене у редовном годишњем попису, отписе краткорочних потраживања од купаца по одлукама Надзорног одбора Друштва и остале непоменуте расходе, који се највећим дијелом односе на трошкове принудне наплате због кашњења у плаћању обавеза према УИО и Пореској управи РС.

29. Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца (АОП 297)

Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца у 2025. години износе 26.981,00 КМ и представљају нето разлику између кредитних добитака и губитака од потраживања од купаца. Друштво је у 2025. години остварило кредитне добитке по основу наплате потраживања која су у претходним годинама била индиректно отписана у износу од 55.155,00 КМ и приходе од усклађивања раније признатих кредитних губитака (МСФИ 9) у износу од 12.915,00. Такође, у 2025. години је извршена исправка вриједности свих потраживања старијих од 365 дана у укупном износу од 95.052,00 КМ, што у

нето износу представља губитак од 26.982,00 КМ који је евидентиран на АОП-у 297.

30. Нето губитак текуће године (АОП 317)

За пословну 2025. годину, Друштво је остварило нето губитак у износу од 971.161,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

31. Приливи готовине из пословних активности (АОП 501)

Приливи готовине из пословних активности се највећим дијелом (98,93 %) односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца. У 2025. години приливи од купаца су повећани за 1,09% у односу на 2024. годину.

32. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

У текућој години одливи готовине из пословних активности су смањени за 0,94 % у односу на 2024. годину. У структури укупних одлива најзначајнији учешће имају одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања запослених са 65,14 %.

33. Одливи готовине из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања се односе на плаћање обавезе по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству (Споразум са Министарством финансија РС), као и осталих обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

34. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала Друштва на дан 31.12.2025. године износи **12.009.508,00 КМ** и састоји се од:

- акцијског капитала у износу од 10.009.225,00 КМ који је власничком трансформацијом регистрован према власницима акција: 65 % Град Бијељина, 5 % Фонда реституције, 10 % ПРЕФ, 9,19 % „Инвест нова“ Фонд Бијељина и 10,81 % ситни акционари.
- законских резерви у износу од 1.000.923,00 КМ и чине 10% у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 КМ настале су као резултат процјене вриједности земљишта;
- нераспоређене добити из ранијег периода у износу од 984.596,00 КМ;

- за 2025. годину исказан је нето губитак у износу од 971.161,00 КМ, а Одлуку о покрићу губитка доноси Скупштина акционара.

5. Повезана лица

Идентификација и промет са повезаним правним лицима су утврђена на основу стања обавеза и потраживања на дан билансирања, односно 31. децембра 2025. године.

На основу власништва над акцијама које има Град Бијељина и предузећа којима је Град оснивач, сљедећа повезана лица су остварила пословне односе у претходној години:

1. Град Бијељина - купац: по основу испоруке воде и услуга канализације, израда прикључака, одржавање кишне канализације у граду Бијељина и насељеном мјесту Јања, проширење водоводних линија на подручју мјесних заједница, издавање сагласности и мишљења и добављач: по основу закупа.
2. Град Бијељина - Јавна чесма - купац: по основу испоруке воде.
3. Град Бијељина (петоразредна ОШ са вртићем Лединци 1) - купац: по основу испоруке воде.
4. „Комуналац“ ад Бијељина - купац: по основу испоруке воде и услуга канализације, рад фекалне цистерне и добављач: одвоз и депоновање чврстог комуналног отпада.
5. ЈП „Еко-деп“ Регионална депонија Бијељина - купац: испорука воде;
6. ЈП „Градска топлана“ Бијељина - купац: испорука воде и услуга канализације и рад фекалне цистерне.
7. ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ Бијељина - купац: испорука воде и услуга канализације.
8. Аграрни фонд - купац: испорука воде и услуга канализације.
9. ЈП Воде - купац: закуп пословног простора;
10. Дјечији вртић чика Јова змај - купац: испорука воде и услуга канализације и рад фекалне цистерне.
11. Музеј Семберије - купац: испорука воде и услуга канализације.
12. ЈУ Центар за културу - купац: испорука воде и услуга канализација и рад воме.

У купопродајним односима са повезаним лицима примјењени су важећи цјеновници за воду и услугу канализације, као и услови плаћања. За извршене услуге (израда прикључака, рад фекалне цистерне, рад воме, издавање мишљења и сагласности и слично) примјењују се важеће Одлуке о цијенама услуга Друштва које се примјењују и у односима са лицима која нису повезана. Одлуку о цијенама услуга А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина доноси Надзорни одбор Друштва.

На основу наведених чињеница евидентно је да не постоји повлаштен однос између повезаних лица у односу на остале комитенте.

На дан 31. децембар 2025. године укупна потраживања од повезаних лица износе 26.619,30 КМ и то:

1. Града Бијељина (испоручена вода и услуге)	3.790,46 КМ
2. Дјечији вртић Чика Јова Змај	1.556,14 КМ
3. Музеј Семберије	147,72 КМ
4. ЈП Градска Топлана Бијељина	805,50 КМ
5. Аграрни фонд	36,47 КМ
6. ЈУ Центар за културу Семберија	1.221,27 КМ
7. Град Бијељина – јавна чесма	1.267,31 КМ
8. Град Бијељина (школа на Лединцима)	538,79 КМ
9. Комуналац АД Бијељина	846,47 КМ
10. Еко Деп регионална депоније Бијељина	96,35 КМ
11. Дирекција за изградњу и развој Града Бијељина.....	.. 90,24 КМ
12. ЈП Воде Бијељина	16.222,58 КМ

Укупне обавезе Друштва према добављачима – повезана правна лица на дан 31. децембар 2025. године износе 6.109,77 КМ и то:

1. Град Бијељина	300,78 КМ
2. Комуналац АД Бијељина	5.808,99 КМ

Осим наведених трансакција са повезаним лицима, Друштво има обавезу према Граду Бијељина по основу рата кредита ЕБРД-а 40775 које је измирио Град Бијељина као гарант по наведеном кредиту, на начин да му је Министарство финансија РС умањило трансху ПДВ-а. Укупне обавезе Друштва по наведеном основу на дан 31.12.2025. године износе 4.323.360,09 КМ (гланица и камата).

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима, као што су кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима је кључ успеха Друштва у остваривању циљева пословања и заштите његових интереса.

Кредитни ризик

Кредитни ризик, који је прије свега везан за пословање банака и других организација које врше финансијске услуге, подразумева ризик промјене кредитне способности купца или дужника који може утицати на промјену вриједности финансијске имовине повјериоца. И поред чињенице да ово Друштво не врши кредитирање својих купаца у класичном смислу те ријечи, присутна је изложеност овом ризику у погледу немогућности наплате својих потраживања будући да се ради о услугама од општег друштвеног значаја као и чињенице да се пружање услуга не може условити претходном анализом кредитне способности купца. У том смислу, а у циљу отклањања наведеног ризика, Друштво континуирано прати изложеност наведеном ризику и предузима потребне мјере.

Ризик ликвидности

Ликвидност привредног друштва представља његову способност да у року доспјећа измирује своје обавезе. Под ризиком ликвидности се подразумева како ризик ликвидности плаћања, тако и ризик ликвидности имовине. Основни циљ управљања ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава како би се уредно и у роковима доспјећа измириле све обавезе по билансним позицијама. Уколико посматрамо тренутни однос краткорочних обавеза и краткорочних средстава које су расположиве за измирење краткорочних обавеза, јасно је да Друштво и даље има изражен проблем ликвидности. Ради превазилажења проблема ликвидности, планирано је да Друштво на почетку 2026. године упути приједлог Скупштини Града Бијељине за повећање цијене испоруке воде и одводње канализације. Такође, планирано је да се упути захтјев Граду Бијељина за одобрење финансијске помоћи Друштву из буџета за 2026. годину.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Када су у питању потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна, Управа друштва сматра да исход наведених спорова неће имати додатно материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности.

9. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталност пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2025. године исказало нето губитак у износу од 971.161,00 КМ. Планови које има Управа Друштва, а који се тичу будућег пословања, дају реалну претпоставку за наставак

пословања. При томе Друштво има вишегодишње искуство у обављању регистроване дјелатности, дефинисано тржиште за своје услуге, те и поред одређених потешкоћа које су довело до остваривања негативног финансијског резултата у текућем периоду, ова претпоставка се сматра реалном, што је и став Управе Друштва.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЈЕШТАЈНОГ ДАТУМА

Након 31. децембра 2025. године, према изјави Управе Друштва до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума појединачног биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним појединачним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 „Догађаји након дана биланса“.

Број: 546/26

Дана, 24. фебруара 2026. године

Бијељина

Лице са лиценцом



Александра Милошевић, дипл. ек.



Директор



Владимир Љубојевић, дипл. правник