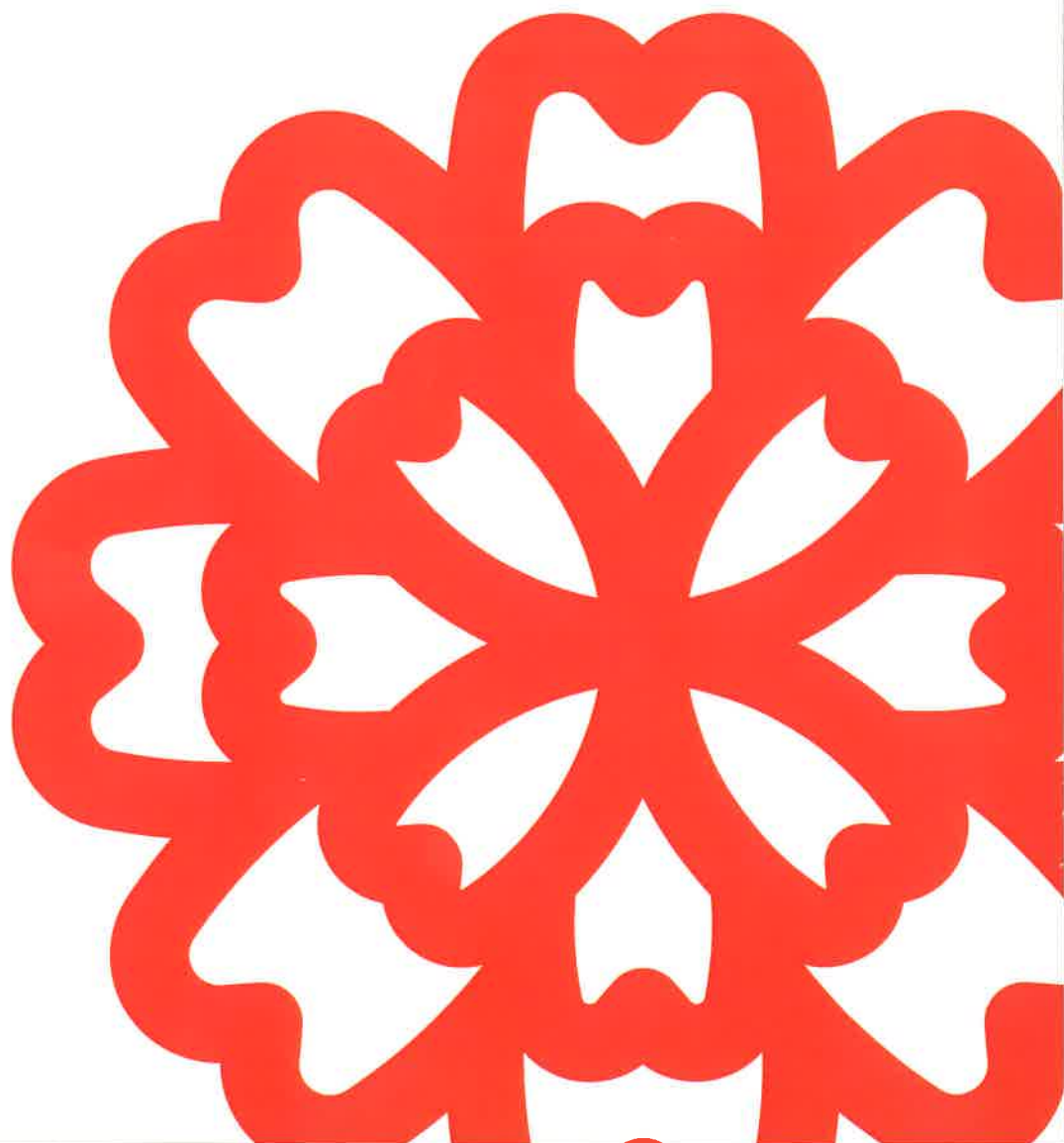



Izvještaj nezavisnog revizora





| | | | |
|---|---------|------|------|
|  | | | |
| A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina | | | |
| Priloga broj: 13.01.2026 | | | |
| Opis | Opis | Opis | Opis |
| | 1279/26 | | 5/1 |

**Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31. decembra 2025.
godine i Izvještaj nezavisnog revizora**

AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina



Sadržaj

| | |
|--|----|
| Izveštaj nezavisnog revizora..... | 3 |
| Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2025. godine..... | 6 |
| Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine..... | 7 |
| Bilans- tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2025. godine | 8 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2025. godine | 9 |
| 1. Osnovni podaci o Preduzeću | 10 |
| 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja..... | 11 |
| 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika | 12 |
| 4. Značajne računovodstvene procjene | 17 |
| 5. Prihodi od prodaje proizvoda | 18 |
| 6. Prihodi od pruženih usluga | 18 |
| 7. Ostali poslovni prihodi..... | 18 |
| 8. Troškovi materijala..... | 19 |
| 9. Troškovi goriva i energije | 19 |
| 10. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja..... | 19 |
| 11. Troškovi proizvodnih usluga | 20 |
| 12. Troškovi amortizacije i rezervisanja..... | 20 |
| 13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)..... | 21 |
| 14. Finansijski rashodi..... | 21 |
| 15. Ostali rashodi i gubici | 21 |
| 16. Porez na dobit | 22 |
| 17. Gubitak po akciji | 22 |
| 18. Nematerijalna sredstva..... | 23 |
| 19. Nekretnine, postrojenja i oprema..... | 24 |
| 20. Zalihe i dati avansi..... | 25 |
| 21. Kratkoročna potraživanja..... | 26 |
| 22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 27 |
| 23. Kratkoročna razgraničenja | 28 |
| 24. Kapital | 28 |
| 25. Dugoročna rezervisanja | 29 |
| 26. Dugoročni krediti | 29 |
| 27. Razgraničeni prihodi i primljene donacije | 30 |
| 28. Odložene poreske obaveze..... | 30 |
| 29. Kratkoročne finansijske obaveze | 30 |
| 30. Obaveze iz poslovanja | 31 |
| 31. Obaveze za plate i naknade plata | 32 |
| 32. Ostale obaveze, PDV i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine | 32 |
| 33. Kratkoročna razgraničenja | 32 |
| 34. Upravljanje finansijskim rizicima..... | 33 |
| 35. Transakcije sa povezanim pravnim licima | 34 |
| 36. Poreski rizici | 35 |
| 37. Potencijalne obaveze | 35 |
| 38. Događaji nakon datuma izvještavanja | 36 |



Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima privrednog društva „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina (u daljem tekstu „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2025. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum i napomena uz finansijske izvještaje, koje uključuju i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u Osnovama za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji fer i objektivno, prikazuju u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2025. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Osnove za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 20 uz priložene finansijske izvještaje, zalihe i dati avansi iskazani su na dan 31.12.2025. godine u iznosu od 819.949 KM. U skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe, Društvo nije izvršilo procjenu okolnosti koje mogu dovesti ili su dovele do umanjenja knjigovodstvene vrijednosti zaliha, niti je utvrdilo neto ostvarivu vrijednost zaliha. Takođe, Društvo nije izvršilo starosnu analizu zaliha, niti je procijenilo njihovu zastarjelost, oštećenost ili spor obrt. Na osnovu raspoloživih informacija i podataka, nismo mogli izvršiti vlastitu procjenu potencijalnog obezvrjeđenja i potencijalne efekte obezvrjeđenja na finansijske izvještaje Preduzeća na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine.
2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, nematerijalna sredstva iskazana su na dan 31.12.2025. godine u iznosu od 58.940.856 KM. Navedena vrijednost nematerijalnih sredstava najvećim dijelom se odnosi na dugoročna prava u iznosu od 56.611.611 KM, a koja se odnose na novoizgrađeni kanalizacioni sistem sa rokom upravljanja od 50 godina, postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda i na aktiviranu kanalizacionu mrežu po projektu u zajedničkoj realizaciji sa Gradom Bijeljina. U knjigovodstvenim evidencijama Društva kanalizacioni sistem je evidentiran na dugoročnim pravima na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.09/052-349/08 od 29. aprila 2008. godine. Budući da priznata nematerijalna imovina ne zadovoljava definiciju nematerijalne imovine navedene u paragrafu 8 MRS 38 — Nematerijalna imovina, nego sredstva koja se odnose na sistem prikupljanja otpadnih voda na području Grada Bijeljina može se zaključiti da je vrijednost nematerijalnih ulaganja precijenjena za iznos od 58.940.856 KM, dok je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme podcijenjena za isti iznos.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Preduzeće u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.



Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na napomenu 2 u finansijskim izvještajima u kojoj je navedeno da su na dan 31. decembra 2025. godine, tekuće obaveze Društva premašile tekuća sredstva za iznos od 9.241.098 KM. Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 971.161 KM. Navedene činjenice ukazuju na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da je primjena načela stalnosti poslovanja validno primijenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima (veza napomena 2), uz napomenu da je većinski akcionar Društva, Grad Bijeljina i da Društvo obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Rukovodstvo Preduzeća utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenljivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Preduzeća;



- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Preduzeća izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno pretpostaviti da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tanasije Sofrenović, Ovlašćeni revizor.

Marigold d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 16. april 2026. godine

Aleksandar Čolić,
Direktor
Marigold d.o.o. Banja Luka



Tanasije Sofrenović
Ovlašćeni revizor
Marigold d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2025. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Poslovni prihodi | | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda | 5 | 8.155.403 | 7.952.032 |
| Prihodi od pruženih usluga | 6 | 791.292 | 893.567 |
| Ostali poslovni prihodi | 7 | 1.904.806 | 1.948.017 |
| | | 10.851.501 | 10.793.616 |
| Poslovni rashodi | | | |
| Troškovi materijala | 8 | 909.415 | 705.187 |
| Troškovi goriva i energije | 9 | 926.748 | 778.559 |
| Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja | 10 | 6.929.044 | 6.684.113 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 11 | 405.860 | 372.953 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 12 | 2.001.841 | 2.003.176 |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 13 | 195.229 | 244.880 |
| Troškovi poreza | | 25.242 | 25.137 |
| Troškovi doprinosa | | 12.207 | 11.597 |
| | | 11.405.586 | 10.825.602 |
| Poslovni dobitak/ (gubitak) | | (554.085) | (31.986) |
| Finansijski prihodi | | 69.295 | 69.785 |
| Finansijski rashodi | 14 | 243.407 | 260.569 |
| Ostali prihodi i dobici | | 31.049 | 65.602 |
| Ostali rashodi i gubici | 151 | 176.457 | 132.029 |
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine | | - | - |
| Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine | | 26.981 | 39.974 |
| Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja | | (900.586) | (329.171) |
| Porez na dobit | 16 | - | - |
| Odloženi poreski rashodi | | 70.575 | 68.774 |
| Neto dobit/ (gubitak) perioda | | (971.161) | (397.945) |
| Stavke koje nisu reklasifikovane u bilansu uspjeha-revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | | - | - |
| Ukupan neto dobitak/ (gubitak) perioda | | (971.161) | (397.945) |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

M.P.

Sertifikovani računovođa

Ovlašteno lice
B. Begović*M. P. Begović*

Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| Stalna sredstva | | | |
| Nematerijalna sredstva | 18 | 58.940.856 | 60.438.073 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 19 | 4.030.702 | 4.311.539 |
| Odložena poreska sredstva | | 9.531 | 11.290 |
| | | 62.981.089 | 64.760.902 |
| Tekuća sredstva | | | |
| Zalihe i dati avansi | 20 | 819.949 | 872.345 |
| Kratkoročna potraživanja | 21 | 1.191.456 | 1.216.285 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 22 | 4.909 | 5.088 |
| Kratkoročna razgraničenja i PDV | 23 | 189.956 | 267.937 |
| | | 2.206.270 | 2.361.655 |
| POSLOVNA AKTIVA | | 65.187.359 | 67.122.557 |
| Kapital | 24 | | |
| Osnovni kapital | | 10.009.225 | 10.009.225 |
| Zakonske rezerve | | 1.000.923 | 1.000.923 |
| Revalorizacione rezerve | | 985.925 | 985.925 |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | | 984.596 | 1.382.541 |
| Nepokrivene gubitak tekuće godine | | (971.161) | (397.945) |
| | | 12.009.508 | 12.980.669 |
| Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna rezervisanja | 25 | 86.806 | 75.083 |
| Razgraničeni prihodi i primljene donacije | 27 | 38.786.277 | 39.886.398 |
| Odložene poreske obaveze | 28 | 406.121 | 337.305 |
| Dugoročni krediti | 26 | 1.948.597 | 2.664.516 |
| Ostale dugoročne obaveze | | 502.682 | 850.311 |
| | | 41.730.483 | 43.813.613 |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 29 | 5.784.264 | 5.283.170 |
| Obaveze iz poslovanja | 30 | 2.027.267 | 1.743.347 |
| Obaveze za plate i naknade plata | 31 | 1.410.203 | 1.468.074 |
| Ostale obaveze | 32 | 221.843 | 201.360 |
| Porez na dodatu vrijednost | 32 | 242.029 | 197.351 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 32 | 661.083 | 333.347 |
| Obaveze za porez na dobit | | - | - |
| Kratkoročna razgraničenja | 33 | 1.100.679 | 1.101.626 |
| | | 11.447.368 | 10.328.275 |
| POSLOVNA PASIVA | | 65.187.359 | 67.122.557 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

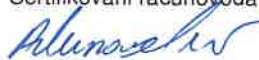
Ovlašteno lice



M.P.



Sertifikovani računovođa



Bilans- tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2025. godine

| | 2025. u KM | 2024. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 11.281.101 | 11.158.919 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično | 100.000 | 340.567 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 21.573 | 22.175 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | (2.054.719) | (2.541.953) |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | (7.149.464) | (6.332.078) |
| Odlivi po osnovu poreza na dobit | (2.000) | (45.336) |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | (99.384) | (70.787) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (1.668.667) | (2.087.967) |
| Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti | 428.440 | 443.540 |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme | - | - |
| Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme | (213.796) | (103.506) |
| Neto (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja | (213.796) | (103.506) |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 500.000 | 800.000 |
| Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 250.000 | - |
| Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 100.000 | - |
| Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | (1.569) | - |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | (1.063.254) | (1.060.624) |
| Odliv po osnovu finansijskog lizinga | - | (53.184) |
| Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | - | (31.500) |
| Neto (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja | (214.823) | (345.308) |
| NETO (ODLIV) GOTOVINE | (179) | (5.274) |
| GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 5.088 | 10.362 |
| Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine | - | - |
| Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine | - | - |
| GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA | 4.909 | 5.088 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

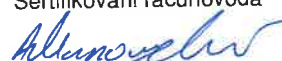
Ovlašteno lice



M.P.



Sertifikovani računovođa



Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2025. godine

| | Akcijski kapital i udjeli u d.o.o. | Revalorizacione rezerve | Ostale rezerve | Akumulisani neraspoređeni dobitak/ (gubitak) | Ukupno |
|--|------------------------------------|-------------------------|----------------|--|------------|
| Stanje na dan 31.12.2023/01.01.2024. | 10.009.225 | 985.925 | 1.000.923 | 1.382.541 | 13.378.614 |
| Neto dobitak/ (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha | - | - | - | -397.945 | -397.945 |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriva gubitka | - | - | - | - | - |
| Ostali ukupni rezultat za godinu | - | - | - | - | - |
| Ostale promjene | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2024. godine | 10.009.225 | 985.925 | 1.000.923 | 984.596 | 12.980.669 |
| Neto dobitak/ (gubitak) perioda iskazana u bilansu uspjeha | - | - | - | -971.161 | -971.161 |
| Ostali ukupni rezultat za godinu | - | - | - | - | - |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriva gubitka | - | - | - | - | - |
| Ostale promjene | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2025. godine | 10.009.225 | 985.925 | 1.000.923 | 13.435 | 12.009.508 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



Ovlašteno lice

Bragimir Bjelogrić

Certifikovani računovoda

1. Osnovni podaci o Preduzeću

Preduzeće A.D. „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina posluje od 1991. godine, samostalno i to kao Osnovno javno državno preduzeće nastalo izdvajanjem iz Komunalne radne organizacije „4. juli“ Bijeljina.

U 2004. godini izvršena je transformacija i preregistracija preduzeća u akcionarsko društvo. Od 02. avgusta 2004. godine, preduzeće posluje kao Akcionarsko društvo „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina.

Ukupan akcijski kapital Društva iznosi 10.009.225,00 KM podijeljen na 10.009.225 akcija nominalne vrijednosti od 1,00 KM. Grad Bijeljina je u vlasništvu 65% akcijskog kapitala, Penzijski rezervni fond RS a.d. Banja Luka 10%, Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka 5%, a 20% akcijskog kapitala je u vlasništvu sitnih akcionara.

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj 434/2 od 27.07.2006. godine i dodijelila broj: 4400307860000.

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj 04/1-UPPI/1-10348/07 od 01.08.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj: 400307860000.

Osnovna djelatnost preduzeća je proizvodnja i distribucija zdrave vode za piće za stanovništvo i industriju, zatim izgradnja i održavanje distributivne mreže za distribuciju vode do potrošača, izgradnja i održavanje odvoda otpadnih voda – kanalizacija.

Sjedište Društva je u Bijeljini, Ulica Hajduk Stankabroj 20.

Matični broj Društva je 1412558.

Na dan 31. decembra 2025. godine, u Preduzeću je zaposleno 235 radnika.

Prema Statutu organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika kapitala;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora nad radom Uprave Društva;
- Odbor za reviziju i
- Uprava društva, koju čine direktor i dva izvršna direktora.

Na dan 31.12.2025. godine Upravu preduzeća čine:

Vladimir Ljubojević,
Ninoslav Spasojević i
Slađana Mitrović.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna Preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 59/22 i 129/22).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Na dan 31. decembra 2025. godine, kratkoročne obaveze su veće od tekuće imovine za 9.241.098 KM. Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2025. godine iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 971.161 KM. Navedene činjenice ukazuju na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da je primjena načela stalnosti poslovanja validno primijenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima, uz napomenu da je većinski akcionar Društva, Grad Bijeljina i da Društvo obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Standardni, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje („MSFI“) i Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS“)

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Nedostatak razmjernosti (izmjene i dopune MRS 21), od 01. januara 2025. godine.

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su izdati, a nisu još u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- Klasifikacija i mjerenje finansijskih instrumenata (izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI 7), od 01. januara 2026. godine;
- Godišnja poboljšanja MSFI računovodstvenih standarda – Izdanje 11, od 01. januara 2026. godine;
- Ugovori o električnoj energiji iz izvora zavisnih od prirodnih uslova (izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI 7), od 01. januara 2026. godine;
- MSFI 18 - Prezentacija i objavljivanje u finansijskim izvještajima, od 01. januara 2027. godine;
- MSFI 19 - Podružnice bez javne odgovornosti: Objelodanjivanja, od 01. januara 2027. godine;
- MSFI 19 - Podružnice bez javne odgovornosti: Objelodanjivanja (izmjene i dopune), od 01. januara 2027. godine.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu oji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

| Valuta | 31.12.2025. | 31.12.2024. |
|---------------|--------------------|--------------------|
| EUR | 1,95583 | 1,95583 |
| RSD | 0,01668 | 0,01672 |

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva.

Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastati.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja Društva predstavljaju sredstva koja služe za proizvodnju, isporuku robe i usluga ili se koriste u administrativne svrhe.

Iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, a otpis se vrši primjenom proporcionalne metode sa rokom od 5 godina, osim ulaganja, čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz tih ugovora.

Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna ili procijenjena vrijednost.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom proporcionalnog metoda.

| Naziv | stope % |
|---|----------------|
| Dugoročna prava upravljanja kanalizacionim sistemom | 2,00 |
| Softver | 20,00 |

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, osim zemljišta vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti. Zemljište se naknadno vrednuje po revalorizovanoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost na datum revalorizacije umanjene za naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

| Naziv | stope % |
|---|----------------|
| Građevinski objekti | 1,30-10 |
| Video nadzor | 20 |
| Uredaji za daljinsku dojavu kvarova | 8 |
| Pumpe za izvorište (potopne, motorne, muljne i sl.) | 12,5 |

A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2025. godine

| Naziv | stope % |
|---|---------|
| Računarska oprema | 20 |
| Električni računari i druga oprema za obradu podataka | 25 |
| Kancelarijski namještaj | 12,5 |
| Ostala oprema (kompresori, motorne pile, mjerač protoka, frižider i druga oprema) | 8-10 |
| Alat i inventar | 12,5-20 |

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otudjenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Preduzeće klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmijenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Porez

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10%

na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjivanja cijena za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim cijenama.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Preduzeća da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Preduzeće procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje proizvoda

| Prihodi od prodaje proizvoda | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|------------------|------------------|
| Prihodi od isporuke vode povezanim pravnim licima | 29.879 | 27.465 |
| Prihodi od isporuke kanalizacije povezanim pravnim licima | 11.512 | 10.814 |
| Prihodi od isporuke vode pravnim licima | 334.721 | 331.274 |
| Prihodi od isporuke vode građanima | 5.764.415 | 5.631.963 |
| Prihodi od kanalizacije | 1.568.536 | 1.524.400 |
| Prihodi od naknade za održavanje sistema | 439.080 | 418.710 |
| Prihodi od održavanja septičkih jama | 7.260 | 7.406 |
| Ukupno prihodi od prodaje proizvoda: | 8.155.403 | 7.952.032 |

6. Prihodi od pruženih usluga

| Prihodi od pruženih usluga | 2025. u KM | 2024. u KM |
|--|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima | 206.880 | 382.364 |
| Prihodi od izgradnje vodovodnih linija | 24.039 | 60.841 |
| Prihodi od priključaka | 460.598 | 377.336 |
| Prihodi od rada specijalnih vozila | 44.821 | 25.581 |
| Prihodi od baždarnice | 8.366 | 3.789 |
| Ostali prihodi | 45.391 | 41.332 |
| Hlorisanje instalacija | 1.197 | 2.324 |
| Ukupno prihodi od pruženih usluga: | 791.292 | 893.567 |

7. Ostali poslovni prihodi

| Ostali poslovni prihodi | 2025. u KM | 2024. u KM |
|--|------------------|------------------|
| Prihodi od subvencija | 100.000 | 300.000 |
| Prihodi od dotacija | 987.350 | 987.350 |
| Prihodi od zakupnina | 9.367 | 8.940 |
| Prihodi od donacija | 114.118 | 118.786 |
| Prihodi od ostalih donacija | 2.944 | 2.359 |
| Prihodi od upotrebe robe i usluga | 330.525 | 198.264 |
| Prihodi od laboratorije | 4.522 | 9.285 |
| Ostali prihodi - naknad štete, takse i sl. | 6.349 | 8.012 |
| Proširenje izvorišnih kapaciteta | 21.226 | 19.878 |
| Ostali poslovni prihodi | 328.405 | 295.143 |
| Ukupno ostali poslovni prihodi: | 1.904.806 | 1.948.017 |

Društvo je u 2025. godini dobilo pomoć iz budžeta Grada Bijeljina u visini od 100.000 KM. Prihod od dotacija i donacija odnosi se na prihod od donacija koji se godišnje oprihoduje u visini obračunate amortizacija po stopama koje su definisane Ugovorom o zajedničkoj realizaciji projekta koji je potpisan između Grada Bijeljina i Društva (rok upotrebe i korištenja kanalizacionog sistema je 50 godina, a stopa amortizacije 2%).

8. Troškovi materijala

| Troškovi materijala | 2025. u KM | 2024. u KM |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi sirovina i materijala | 731.876 | 596.872 |
| Troškovi laboratorijskog materijala | 53.718 | 7.772 |
| Troškovi rezervnih dijelova | 43.612 | 40.345 |
| Troškovi režijskog materijala | 80.209 | 60.198 |
| Ukupno troškovi materijala: | 909.415 | 705.187 |

9. Troškovi goriva i energije

| Troškovi goriva i energije | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi električne energije | 819.461 | 664.514 |
| Troškovi goriva | 107.287 | 114.045 |
| Ukupno troškovi goriva i energije: | 926.748 | 778.559 |

10. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

| Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja | 2025. u KM | 2024. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi bruto zarada | 6.186.514 | 5.953.694 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 669.626 | 660.575 |
| Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 72.904 | 69.844 |
| Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja: | 6.929.044 | 6.684.113 |

11. Troškovi proizvodnih usluga

| Troškovi proizvodnih usluga | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi transportnih usluga | 17.500 | 0 |
| Troškovi PTT usluga | 52.410 | 54.782 |
| Troškovi tekućeg održavanja | 56.413 | 60.822 |
| Troškovi zakupa | 2.359 | 2.359 |
| Troškovi oglasa | 792 | 1.786 |
| Troškovi komunalnih usluga | 12.467 | 7.417 |
| Troškovi usluga zaštite na radu | 2.150 | 5.603 |
| Troškovi ugovora o djelu i povremeni i privremeni poslovi | 72.511 | 23.223 |
| Troškovi analize vode | 51.100 | 48.475 |
| Troškovi ostalih proizvodnih usluga | 138.158 | 168.486 |
| Ukupno troškovi proizvodnih usluga: | 405.860 | 372.953 |

Troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 138.158 KM odnose se najvećim dijelom na troškove asfaltiranja u iznosu od 64.889 KM, zatim troškove snimanja bunara, čišćenje mulja, deratizacija i drugih proizvodnih usluga.

12. Troškovi amortizacije i rezervisanja

| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi amortizacije | 1.962.215 | 1.974.228 |
| Troškovi rezervisanja za otpremnine | 39.626 | 28.948 |
| Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja: | 2.001.841 | 2.003.176 |

Troškovi amortizacije u iznosu od 1.962.215 KM obuhvataju amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u vlasništvu Društva, kao i amortizaciju kanalizacionog sistema koji je dat na upravljanje Društvu na period od 50 godina.

Troškovi rezervisanja odnose se u cjelosti na rezervisanja za otpremnine radnika.

13. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

| Nematerijalni troškovi | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi revizije i advokatske usluge | 37.029 | 39.300 |
| Troškovi zdravstvenih usluga | 18.839 | 6.579 |
| Ostale neproizvodne usluge | 15.464 | 14.011 |
| Troškovi reprezentacije | 8.418 | 14.021 |
| Troškovi premije osiguranja | 8.970 | 9.654 |
| Troškovi platnog prometa | 21.438 | 19.575 |
| Troškovi članarina | 10.673 | 10.687 |
| Troškovi oglasa | 17.941 | 17.406 |
| Troškovi taksi | 23.774 | 31.041 |
| Troškovi ugovora o djelu i povremenih i privremenih poslova-neproizvodne usluge | 21.725 | 10.753 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 10.958 | 71.853 |
| Ukupno nematerijalni troškovi: | 195.229 | 244.880 |

14. Finansijski rashodi

| Finansijski rashodi | 2025. u KM | 2024. u KM |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Kamate za kredite u zemlji | 98.996 | 112.660 |
| Zatezne kamate u zemlji | 144.411 | 145.790 |
| Troškovi kamata finansijski lizing | - | 2.119 |
| Ukupno finansijski rashodi: | 243.407 | 260.569 |

Zatezne kamate u zemlji u 2025. godini u iznosu od 144.411 KM odnose se na obračunate zatezne kamate za kašnjenja u izmirenju obaveza prema dobavljačima i kreditorima i zaključenim ugovorima o reprogramu obaveza.

15. Ostali rashodi i gubici

| Ostali rashodi i gubici | 2025. u KM | 2024. u KM |
|--|---------------|---------------|
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 81.355 | 57.441 |
| Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme | 382 | 2.281 |

A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2025. godine

| Ostali rashodi i gubici | 2025. u KM | 2024. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Manjak i gubici na zalihama po osnovu kala, rastura i loma | 97 | 6.377 |
| Troškovi kazni | 1.780 | - |
| Troškovi naknade štete 3. licima | 2.400 | 2.961 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 90.443 | 62.969 |
| Ukupno ostali rashodi i gubici: | 176.457 | 132.029 |

Ostali nepomenuti rashodi u 2025. godini u iznosu od 90.443 KM, odnose se najvećim dijelom (67.074 KM) na troškove prinudne naplate PDV-a od strane Uprave za indirektno oporezivanje.

16. Porez na dobit

| Porez na dobit | 2025. u KM | 2024. u KM |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gubitak prije oporezivanja | 900.586 | 329.171 |
| Povećanje poreske osnovice | 660.609 | 667.323 |
| Smanjenje poreske osnovice | 760.904 | 797.973 |
| Poreska osnovica | (1.000.881) | (459.821) |
| Ukupno porez na dobit: | 0 | 0 |

17. Gubitak po akciji

| Zarada/ (gubitak) po akciji | 2025. u KM | 2024. u KM |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Neto gubitak obračunskog perioda | 900.586 | 329.171 |
| Prosječan ponderisani broj akcija | 10.009.833 | 10.009.833 |
| Ukupno gubitak po akciji: | 0,08997 | 0,03288 |

18. Nematerijalna sredstva

| | Dugoročna prava | Prava korišćenja zemljišta | Softveri | Nematerij a-ina ulaganja u pripremi | Ukupno |
|---|--------------------|----------------------------------|----------------|--|-------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 72.765.282 | 2.326.405 | 157.156 | - | 75.248.843 |
| Nabavka | - | - | - | - | - |
| Prodaja i rashodovanje | - | - | - | - | - |
| Prenos sa/na | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2024. | 72.765.282 | 2.326.405 | 157.156 | - | 75.248.843 |
| Nabavka | - | - | - | - | - |
| Prenos sa/na | - | - | - | - | - |
| Rashodovanje/otpis | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2025. | 72.765.282 | 2.326.405 | 157.156 | - | 75.248.843 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 13.163.770 | - | 146.836 | - | 13.310.606 |
| Amortizacija | 1.494.950 | - | 5.214 | - | 1.500.164 |
| Prodaja i rashodovanje | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2024. | 14.658.720 | - | 152.050 | - | 14.810.770 |
| Amortizacija | 1.494.951 | - | 2.266 | - | 1.497.217 |
| Rashodovanje/otpis | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2025. | 16.153.671 | - | 154.316 | - | 16.307.987 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. | 58.106.562 | 2.326.405 | 5.106 | - | 60.438.073 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2025. | 56.611.611 | 2.326.405 | 2.840 | - | 58.940.856 |

Nematerijalna sredstva na dan 31. decembra 2025. godine u iznosu od 58.940.856 KM odnose se na dugoročna prava u iznosu od 56.611.611 KM, a koja se odnose na novoizgrađeni kanalizacioni sistem sa rokom upravljanja od 50 godina i postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda, zemljište sa trajnim pravom korišćenja u iznosu od 2.326.405 KM i knjigovodstvene programe — softvere u iznosu od 2.840KM.

Kanalizacioni sistem je u vlasništvu Grada Bijeljina, a Ugovorima o prenosu prava korišćenja, upravljanja, ostvarivanja prihoda i održavanja je prenet Društvu na korišćenje i održavanje. U knjigovodstvenim evidencijama Društva kanalizacioni sistem je evidentiran na dugoročnim pravima na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.09/052-349/08 od 29. aprila 2008. godine. Budući da priznata nematerijalna imovina ne zadovoljava definiciju nematerijalne imovine navedene u paragrafu 8 MRS 38 — Nematerijalna imovina, nego sredstva koja se odnose na sistem prikupljanja otpadnih voda na području Grada Bijeljina treba priznati u bilansu stanja kao nekretnine, postrojenja i opremu, Društvo je u prethodnom periodu imalo više razgovora sa Gradom Bijeljina, ali do zaključenja finansijskih izvještaja za 2025. godinu nije postignut dogovor u vezi sa preknjižavanjem navedene imovine u skladu sa MRS 16 — Nekretnine, postrojenja i oprema. Društvo će i u narednom periodu nastaviti pomenute razgovore do konačnog usaglašavanja navedenih knjiženja.

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

| | Zemljište | Građevinski objekti | Oprema | Ulaganje na tuđim nekretninama | Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|---|-----------|---------------------|-----------|--------------------------------|--|------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 57.623 | 33.134.147 | 3.975.412 | 25.219 | 355.881 | 37.548.282 |
| Nabavka | - | - | - | - | 88.467 | 88.467 |
| Rashodovanje/otpis | - | - | (38.612) | - | - | (38.612) |
| Prenos sa/na | - | - | 77.982 | - | (77.982) | - |
| Stanje na dan 31.12.2024. | 57.623 | 33.134.147 | 4.014.782 | 25.219 | 366.366 | 37.598.137 |
| Nabavka | - | - | - | - | 184.488 | 184.488 |
| Rashodovanje/otpis | - | - | (9.518) | - | - | (9.518) |
| Prenos sa/na | - | - | 170.508 | 136.810 | (307.318) | - |
| Stanje na dan 31.12.2025. | 57.623 | 33.134.147 | 4.175.772 | 162.029 | 243.535 | 37.773.106 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2023. | - | 29.346.459 | 3.499.796 | 2.942 | - | 32.849.197 |
| Amortizacija | - | 301.894 | 171.664 | 505 | - | 474.063 |
| Prodaja i rashodovanje | - | - | (36.662) | - | - | (36.662) |
| Prenos sa/na | - | - | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31.12.2024. | - | 29.648.353 | 3.634.798 | 3.447 | - | 33.286.598 |
| Amortizacija | - | 273.563 | 186.232 | 5.202 | - | 464.998 |
| Rashodovanje/otpis | - | - | (9.191) | - | - | (9.191) |
| Stanje na dan 31.12.2025. | - | 29.921.916 | 3.811.839 | 8.649 | - | 33.742.404 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. | 57.623 | 3.485.794 | 379.984 | 21.772 | 366.366 | 4.311.539 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2025. | 57.623 | 3.212.231 | 363.933 | 153.380 | 243.535 | 4.030.702 |

Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2025. godine iznosi 4.030.702 KM i obuhvata:

- Građevinsko zemljište u iznosu od 57.623 KM;
- Građevinske objekte po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 3.212.231 KM, a koji se odnose na građevinske objekte, vodovodnu mrežu i priključke koji su poslije izvršene prve procjene osnovnih sredstava uvedene u evidenciju osnovnih sredstava Društva i novoizgrađeni objekti laboratorije, buster stanice Hase, Ljeskovac i vodovodne mreže;
- Opremu po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 363.933 KM, a koja se odnosi na transportna sredstva, radne mašine, vozila, opremu za bunare, trafo stanice i razvodne ormare, računarsku opremu, kancelarijski namještaj, laboratorijsku opremu, građevinske mašine i dr.;
- Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 153.380 KM, a koje se odnose na izgradnju priključaka fekalne kanalizacione mreže naselja Koviljuše na glavni fekalni kolektor koji je u vlasništvu Grada i nabavku grube rešetke sa pratećom opremom na PPOV-u koji je takođe u vlasništvu Grada Bijeljina;
- Opremu, alat, nekretnine u pripremi i date avanse u iznosu od 243.535,00 KM, a koje se odnose na vodomjere (42.815 KM) za daljinsko očitavanje koji se izmjenom Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz maja 2020. godine evidentiraju na alat i sitan inventar i nakon ugradnje amortizuju po stopi od 20% godišnje, građevinske objekte u pripremi (115.074 KM)

A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2025. godine

koji se odnose na dio izgrađenog vodovodnog sistema u naselju Banjica, Modran i Janja. Ulaganja u navedene vodovodne sisteme su obustavljena zbog nedostatka novčanih sredstava i neizvjesno je kada će isti biti realizovani.

Sadašnja vrijednost imovine date pod hipoteku na dan 31.12.2025. godine iznosi 1.294.815 KM.

20. Zalihe i dati avansi

| Zalihe i dati avansi | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Zalihe sirovina i materijala | 761.769 | 818.709 |
| Ostali materijal i rezervni dijelovi na zalihi | 47.783 | 43.597 |
| Alat i inventar u upotrebi | 122.590 | 132.212 |
| Ispravka vrijednosti sitnog inventara i alata | (122.590) | (132.212) |
| Dati avansi u zemlji | 10.397 | 9.845 |
| Dati avansi u inostranstvu | - | 194 |
| Ukupno zalihe i dati avansi: | 819.949 | 872.345 |

U skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe, Društvo nije izvršilo procjenu okolnosti koje mogu dovesti ili su dovele do umanjenja knjigovodstvene vrijednosti zaliha, niti je utvrdilo njihovu neto ostvarivu vrijednost (procijenjena prodajna cijena umanjena za procijenjene troškove prodaje).

Takođe, Društvo nije izvršilo starosnu analizu zaliha, niti je procijenilo njihovu zastarjelost, oštećenost ili spor obrt, što predstavlja važan indikator za utvrđivanje potrebe za umanjnjem vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2.

21. Kratkoročna potraživanja

| Kratkoročna potraživanja | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca povezana lica | 26.619 | 107.907 |
| Potraživanja od kupaca – građani | 1.595.473 | 1.554.565 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 241.033 | 223.820 |
| Potraživanja od kupaca za usluge | 107.728 | 114.851 |
| Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca | (893.499) | (936.229) |
| Ostala potraživanja | 101.425 | 140.694 |
| Potraživanja za više plaćen pozer na dobit | 12.677 | 10.677 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja: | 1.191.456 | 1.216.285 |

Kratkoročna potraživanja Društva na dan 31. decembar 2025. godine iznose 1.191.456 KM i obuhvataju potraživanja od kupaca – povezana pravna lica i potraživanja od ostalih kupaca za isporučenu vodu i izvršene usluge u iznosu od 1.169.671 KM, potraživanja za više plaćen porez na dobit u iznosu od 12.677 KM, kao i ostala potraživanja u iznosu od 9.108 KM.

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2025. godine iznose 1.970.853 KM, a ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iznosi 801.182 KM (kumulativni iznos za ovu i prethodne godine), tako da ukupna potraživanja od kupaca, u prebijenom saldu, iznose 1.169.671 KM. Za sva nenaplaćena potraživanja preko 365 dana od pravnih i fizičkih lica vrši se ispravka vrijednosti.

Za potrebe sastavljanja finansijskih izvještaja za 2025. godinu izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka za tekuću godinu. S obzirom da je stanje procijenjene ispravke potraživanja po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka u 2025. godini smanjeno u odnosu na obezvrjeđenje izvršeno u 2024. godini (saldo ispravki potraživanja po MSFI 9 na dan 31.12.2024. godine iznosi 15.636 KM), razlika u iznosu od 12.915 KM knjižena je u korist računa 687 – prihod od ranije priznatih kreditnih gubitaka, a na teret računa 209.

Ukupna utužena vrijednost u 2025. godini iznosi 162.047 KM (na ime isporučene, utrošene, a nenaplaćene vode i neizmirenih dugovanja po osnovu pruženih usluga), a u toku godine naplaćeno je 81.665 KM glavnog duga (u navedenu naplatu uključena je i naplata po tužbama iz prethodnih godina).

Služba za finansijsko-računovodstvene i komercijalne poslove je uputila IOS-e na dan 31. decembar 2025. godine. Ukupan broj IOS-a upućen našim kupcima je 502, od čega je usaglašeno 187, neusaglašeno 7 (iznos 3.959,67 KM), a neuručenih 53. IOS-i koji nisu vraćeni smatraju se usaglašenim budući da na istima stoji klauzula: „Ukoliko u roku od 10 dana ne primimo potvrdu ili osporavanje stanje ćemo smatrati usklađenim“. Salda neusaglašenosti sa 7 kupaca su:

- Šahovski klub Panteri – 1.405,53 KM (osporavaju dug za vodu);
- Orao a.d. – 1.034,19 KM (u njihovoj evidenciji ista kompenzacija dva puta knjižena);
- Tehnika inženjering – 264,81 KM (ne knjiže kamatu);
- Osnovna škola Jovan Dučić – 828,79 KM;

- Tri zajednice etažnih vlasnika, ukupan osporen iznos 426,35 KM.

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Poslovni računi – domaća valuta | 4.219 | 4.091 |
| Poslovni računi – strana valuta | 690 | 997 |
| Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti: | 4.909 | 5.088 |

23. Kratkoročna razgraničenja

| Kratkoročna razgraničenja | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Unaprijed plaćeni rashodi | 30.000 | 50.986 |
| Unaprijed obračunate kamate po reprogramima | 102.451 | 178.931 |
| Obračunati, a ne fakturisani prihodi | 27.785 | 27.785 |
| Ostala kratkoročna razgraničenja | 147 | 147 |
| Ukupno kratkoročna razgraničenja: | 160.383 | 257.849 |

24. Kapital

| Kapital | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Aksijski kapital | 10.009.225 | 10.009.225 |
| Zakonske rezerve | 1.000.923 | 1.000.923 |
| Revalorizacione rezerve | 985.925 | 985.925 |
| Neraspoređeni dobitak/ (gubitak) ranijih godina | 984.596 | 1.382.541 |
| Neraspoređeni dobitak/ (gubitak) tekuće godine | 971.161 | 397.945 |
| Ukupno kapital: | 12.009.508 | 12.980.669 |

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2025. godine iznosi 10.009.225 KM. Broj emitovanih akcija je 10.009.225. Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31. decembra 2025. godine iznosi 1 KM. Struktura akcijskog kapitala je data kako slijedi:

| Kapital | Broj akcija | Učešće |
|--|-------------------|-------------|
| Grad Bijeljina | 6.509.288 | 65,03% |
| PREF a.d. Banja Luka | 1.000.959 | 10,00% |
| DUIF INVEST NOVA A.D. - OMIF INVEST NOVA | 834.769 | 8,34% |
| FOND ZA RESTITUCIJU RS A.D. BANJA LUKA | 500.479 | 5,00% |
| Ostali akcionari | 1.163.730 | 11,63% |
| Ukupno kapital: | 10.009.225 | 100% |

25. Dugoročna rezervisanja

| Dugoročna rezervisanja | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju | 86.806 | 75.083 |
| Ukupno dugoročna rezervisanja: | 86.806 | 75.083 |

26. Dugoročni krediti

| Dugoročni krediti | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Dugoročni krediti u zemlji | 1.119.753 | 1.063.733 |
| Dugoročni reprogram obaveza po osnovu kredita u inostranstvu | 828.844 | 1.600.783 |
| Dugoročni reprogram obaveza za doprinose | 502.682 | 850.311 |
| Ukupno dugoročni krediti: | 2.451.279 | 3.514.827 |

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.119.753,00 KM se odnose na kredite odobrene ovom Društvu od strane Naše banke a.d. Bijeljina, Nova banka a.d. Banja Luka i Bosnabank International d.d. Sarajevo. Ugovor o dugoročnom kreditu sa Našom bankom a.d. Bijeljina (bivša Pavlović International banka a.d. Bijeljina) je zaključen u julu 2019. godine na iznos od 1.200.000,00 KM i rokom otplate od 120 mjeseci sa grejs periodom od 6 mjeseci. Efektivna kamatna stopa iznosi 5,47% godišnje, a otplata se vrši mjesečno.

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Bosnabank International d.d. Sarajevo je zaključen u aprilu 2024. godine na iznos od 800.000,00 KM i rokom otplate od 60 mjeseci. Efektivna kamatna stopa je fiksna i iznosi 4,46% godišnje, a otplata se vrši mjesečno.

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Novom bankom je zaključen u martu 2025. godine na iznos od 500.000,00 KM i rokom otplate od 60 mjeseci. Efektivna kamatna stopa iznosi 6,83%, kamatna stopa je fiksna.

Obaveze po dugoročnim kreditima u inostranstvu u iznosu od 828.844,00 KM se odnose na obaveze po kreditu koji je ovom Društvu odobren od strane EBRD-a za izgradnju kanalizacionog sistema. U pitanju su obaveze po kreditu EBRD 36876 za koje je Društvo u septembru 2022. godine zaključilo aneks Sporazuma o načinu i uslovima izmirenja obaveza sa Ministarstvom finansija RS, kojim su obuhvaćene sve dospjele obaveze (posljednja rata kredita 36876 je dospjela na naplatu 31.07.2022. godine). Navedenim Sporazumom predviđena je mjesečna otplata obaveza na period od 69 mjeseci.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 502.682,00 KM obuhvataju obaveze po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga koji je zaključen sa Poreskom upravom RS u martu 2023. godine, na period od 60 mjeseci, kao i obaveze po osnovu odgode plaćanja obaveza posebnih vodnih naknada koje dospijevaju u periodu dužem od 12 mjeseci (Rješenje o periodičnom odgađanju plaćanja obaveza posebnih vodnih naknada iz 2024. godine koje je donijela JU „Vode Srpske“ Bijeljina). Stanje obaveza po osnovu dugoročnih kredita u zemlji i inostranstvu je usaglašeno na osnovu dostavljenih IOS-a banaka.

27. Razgraničeni prihodi i primljene donacije

| Razgraničeni prihodi i primljene donacije | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Reprogramirani prihodi po osnovu primljenih donacija | 38.786.277 | 39.886.398 |
| Ukupno razgraničeni prihodi i primljene donacije: | 38.786.277 | 39.886.398 |

Razgraničeni prihodi i primljene donacije u iznosu od **38.786.277 KM** odnose se na primljene donacije za izgradnju kanalizacionog sistema Grada Bijeljina, a koji se godišnje oprihode u visini obračunate amortizacije po stopama koje su definisane Ugovorom o zajedničkoj realizaciji projekta koji je potpisan između Grada Bijeljina i ovog Društva (rok upotrebe i korišćenja kanalizacionog sistema 50 godina, a stopa amortizacije 2%).

28. Odložene poreske obaveze

| Odložene poreske obaveze | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Odložene poreske obaveze | 406.121 | 337.305 |
| Ukupno odložene poreske obaveze: | 406.121 | 337.305 |

Odložene poreske obaveze u iznosu od 406.121 KM su nastale po osnovu manje računovodstvene amortizacije u odnosu na poresko priznat rashod.

29. Kratkoročne finansijske obaveze

| Kratkoročne finansijske obaveze | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Dio dugoročnih kredita koji za plaćanje dospijevaju u period do godinu dana | 410.281 | 281.945 |
| Obaveza prema Gradu Bijeljina po osnovu otplaćenog ino kredita | 4.124.957 | 4.124.958 |
| Dio dugoročnog reprograma zaključenog sa Ministarstvom finansija za otplatu ino kredita | 900.595 | 876.267 |
| Prekoračenje po računu | 248.431 | - |
| Pozajmice | 100.000 | - |
| Ukupno kratkoročne finansijske obaveze: | 5.784.264 | 5.283.170 |

A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2025. godine

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 5.784.264 KM odnose se na obaveze po osnovu dugoročnih kredita u zemlji i inostranstvu koji dospijevaju na naplatu do godinu dana i obuhvataju:

1. Obaveze po kreditima u zemlji koje dospijevaju na naplatu u 2026. godini u iznosu od 410.281 KM (Naša banka a.d. Bijeljina, Nova banka a.d. Banja Luka i BBI d.d. Sarajevo);
2. Obaveze prema Gradu Bijeljina po kreditu EBRD-a 40775 koje su dospjele na naplatu u iznosu od 4.124.957 KM;
3. Obaveze po kreditu EBRD-a 36876 za koji je zaključen sporazum sa Ministarstvom finansija RS i koje dospijevaju na naplatu u 2026. godini u iznosu od 900.595 KM;
4. Prekoračenje po poslovnom računu kod Atos banke u iznosu od 248.431 KM;
5. Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 100.000 KM koje se odnose na pozajmicu od preduzeća RB d.o.o. Bijeljina.

30. Obaveze iz poslovanja

| Obaveze iz poslovanja | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucija | 714.437 | 551.383 |
| Obaveze prema dobavljačima povezanim licima | 6.110 | 1.310 |
| Obaveze prema dobavljačima u zemlji | | |
| - Republika Srpska | 818.202 | 776.763 |
| - Federacija Bosne i Hercegovine | 226.851 | 278.624 |
| - Brčko Distrikt | 24.194 | 31.062 |
| Ukupno obaveze prema dobavljačima u zemlji | 1.069.247 | 1.086.449 |
| Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu | 237.227 | 103.785 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 246 | 420 |
| Ukupno obaveze iz poslovanja: | 2.027.267 | 1.743.347 |

Ukupne obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2025. godine iznose 2.027.267 KM i veće su za 16,29% u odnosu na iste obaveze na dan 31.12.2024. godine. U strukturi ukupnih obaveza iz poslovanja najznačajnije učešće imaju obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu. Značajan iznos navedenih obaveza odnosi se na obaveze iz prethodnih poslovnih godina, budući da Društvo, zbog izraženog problema likvidnosti, nije bilo u mogućnosti da u toku 2025. godine obaveze izmiruje u rokovima dospijeca.

Služba za finansijsko-računovodstvene i komercijalne poslove je uputila IOS-e na dan 31. decembar 2025. godine. Ukupan broj IOS-a upućen našim dobavljačima je 238, od toga je usaglašeno 49 dobavljača, a neućuđenih 19, dok nije vraćeno 170. Što se tiče primljenih IOS-a od dobavljača, značajnija neusaglašena salda odnose se na preduzeće Globus tim u iznosu od 5.815,99 KM (sa 30.09.2025.), MDI kompani u iznosu od 1.339,98 KM (sa 31.10.2025.) i Orao a.d. u iznosu od 1.260,24 KM (sa 31.10.2025.). Pored navedenog, osporeno je još 5 IOS-a koji su stigli od dobavljača ukupne vrijednosti 1.152,56 KM, a najvećim dijelom se odnose na račune iz 2025. godine koji nisu stigli na knjiženje u 2025. godini, te njihovo stanje neće biti usaglašeno u 2026. godini.

31. Obaveze za plate i naknade plata

| Obaveze za plate i naknade plata | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Obaveze za neto zarade | 507.366 | 379.207 |
| Obaveze za poreze na zarade i naknade | 80.901 | 44.713 |
| Obaveze za doprinose na zarade | 672.780 | 892.699 |
| Obaveze za ostala neto lična primanja | 149.156 | 151.455 |
| Ukupno obaveze za plate i naknade plata: | 1.410.203 | 1.468.074 |

32. Ostale obaveze, PDV i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine

| Ostale obaveze, PDV i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Obaveze za kamate | 210.070 | 196.831 |
| Obaveze prema NO i Odboru za reviziju | 5.465 | 3.679 |
| Obaveze po osnovu ugovora o djelu | 6.307 | 850 |
| Obaveze za PDV | 242.029 | 197.352 |
| Naknade za šume, protivpožarnu nakandu i naknada za korištenje vode | 635.555 | 312.860 |
| Ostali porezi i doprinosi | 25.529 | 20.486 |
| Ukupno ostale obaveze, PDV i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine | 1.124.955 | 732.058 |

33. Kratkoročna razgraničenja

| Kratkoročna razgraničenja | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Razgraničeni prihodi od donacija | 1.100.679 | 1.101.626 |
| Ukupno kratkoročna razgraničenja: | 1.100.679 | 1.101.626 |

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.100.679 KM se odnose na tekuće dospijeće razgraničenih prihoda od donacija, a godišnje se oprihoduje iznos u visini obračunate amortizacije.

34. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kamatni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja

Rizik likvidnosti

Likvidnost privrednog društva predstavlja njegovu sposobnost da u roku dospijeća izmiruje svoje obaveze. Pod rizikom likvidnosti se podrazumijeva kako rizik likvidnosti plaćanja, tako i rizik likvidnosti imovine. Osnovni cilj upravljanja rizikom likvidnosti je održavanje potrebnog nivoa likvidnih sredstava kako bi se uredno i u rokovima dospijeća izmirile sve obaveze po bilansnim pozicijama. Ukoliko posmatramo trenutni odnos kratkoročnih obaveza i kratkoročnih sredstava koje su raspoložive za izmirenje kratkoročnih obaveza, jasno je da Društvo i dalje ima izražen problem likvidnosti. Radi prevazilaženja problema likvidnosti, planirano je da Društvo na početku 2026. godine uputi prijedlog Skupštini Grada Bijeljina za povećanje cijene isporuke vode i odvođe kanalizacije. Takođe, planirano je da se uputi zahtjev Gradu Bijeljina za odobrenje finansijske pomoći Društvu iz budžeta za 2026. godinu.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan Kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

35. Transakcije sa povezanim pravnim licima

| Bilans stanja | 31.12.2025. u KM | 31.12.2024. u KM |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Potraživanja od povezanih lica | | |
| Grad Bijeljina | 3.791 | 88.327 |
| Grad Bijeljina — Javna česma | 1.267 | 434 |
| Grad Bijeljina — Petorazredna OS sa vrtićem Ledinci 1 | 539 | 445 |
| Agrarni fond | 36 | 28 |
| OJDP Komunalac a.d. Bijeljina | 846 | 519 |
| JP EKO-DEP regionalna deponija Bijeljina | 96 | 96 |
| JP Vode Bijeljina | 16.223 | 15.448 |
| Dječiji vrtić Čika Jova Zmaj | 1.556 | 1.662 |
| Muzej Semberije | 148 | 149 |
| JU Centar za kulturu Semberija | 1.221 | 623 |
| JP Gradska Toplana Bijeljina | 806 | 108 |
| Direkcija za izgradnju i razvoj Grada Bijeljina | 90 | 68 |
| | 26.619 | 107.907 |
| Obaveze prema povezanim licima | | |
| Grad Bijeljina | 301 | 67 |
| OJDP Komunalac a.d. Bijeljina | 5.809 | 1.243 |
| | 6.110 | 1.310 |
| Neto potraživanja | 20.509 | 106.597 |

Osim navedenih transakcija sa povezanim licima, Društvo ima obavezu prema Gradu Bijeljina po osnovu rata kredita EBRD-a 40775 koje je izmirio Grad Bijeljina kao garant po navedenom kreditu, na način da mu je Ministarstvo finansija RS umanjilo tranšu PDV-a. Ukupne obaveze Društva po navedenom osnovu na dan 31.12.2025. godine iznose 4.323.360,09 KM (glavnica i kamata).

| Bilans uspjeha | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od povezanih lica: | | |
| Grad Bijeljina | 221.158 | 382.250 |
| Grad Bijeljina — Javna česma | 2.675 | 2.178 |
| Grad Bijeljina — Petorazredna OS sa vrtićem Ledinci 1 | 1.627 | 1.474 |
| Agrarni fond | 269 | 298 |
| Komunalac a.d. Bijeljina | 8.069 | 7.285 |

A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2025. godine

| Bilans uspjeha | 2025. u KM | 2024. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| JP EKO-DEP regionalna deponija Bijeljina | 1.426 | 1.487 |
| JP Vode Bijeljina | 11.729 | 12.647 |
| Dječiji vrtić Čika Jova Zmaj | 5.419 | 7.381 |
| Muzej Semberije | 504 | 515 |
| JU Centar za kulturu Semberija | 4.965 | 5.106 |
| JP Gradska Toplana Bijeljina | 1.531 | 909 |
| Direkcija za izgradnju i razvoj Grada Bijeljina | 1.204 | 929 |
| Centar za socijalni rad | 330 | - |
| | 260.906 | 422.459 |
| Rashodi od povezanih lica: | | |
| Grad Bijeljina | 2.162 | 2.359 |
| Komunalac a.d. Bijeljina | 12.665 | 7.263 |
| | 14.827 | 9.622 |
| Neto prihodi | 246.079 | 412.837 |

36. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od 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 Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Federaciji BiH bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

37. Potencijalne obaveze

Procjenjena vrijednost 17 sudskih sporova na dan 31. decembra 2025. godine u kojima se Društvo javlja kao tuženi iznosi 87.746 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

38. Događaji nakon datuma izvještavanja

Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".


Odgovorno lice