

KP „VODOVOD,,a.d. SRBAC

NAPOMENE UZ REDOVAN GODISNJI

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA 2025. GODINU

Srbac, februar 2026.godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

KP „Vodovod” a.d.Srbac (“Društvo”) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i odvođenjem otpadnih voda, tj. vrši organizovano snabdijevanje pitkom vodom putem vodovodnog sistema Srbac. Društvo je osnovano 1975.godine kao Osnovno Javno Komunalno preduzeće “Rad” Srbac. Statusnim promjenama je 2001.godine ODJKP „Rad” transformisano u tri nova javna komunalna preduzeća od kojih je jedno ODJKP „Vodovod i kanalizacija” a.d. Srbac. Promjenom oblika organizovanja društvo ODJKP „Vodovod i kanalizacija” a.d. Srbac je 31.07.2007.godine upisano u sudski registar pod nazivom KP „Vodovod” a.d. Srbac.

Sjedište preduzeća je u Srpcu Ul. Pukovnika Miodraga Suvajca br.40, matični broj 1942743.

Organizacionu strukturu preduzeća čine Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Uprava, Direktor i sektori nabavke, komercijalno-finansijski i opšte-pravni sektor.

Ovi finansijski izvještaji usvojeni su od strane Skupštine Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br. 94/15 i 78/20- u daljem tekstu: Zakon)

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u Finansijskim izvještajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).

MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmjene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl. glasnik RS”, br. 63/2016).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl.glasnik RS", br.106/2015-u daljem tekstu:Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvene politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u KM, koja je isto vrijeme i funkcionalna valuta Društava.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

2.1.Osnove za vrednovanje

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednost i osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačije osnove vrednovanja na način o pisanu primjenjenim računovostvenim politikama.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 31). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2023.godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknado vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost raspodijelila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV koji se ne može odbiti), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanju koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerena po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što sledi:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| - Građevinski objekti | 40-76,92 godina |
| - Oprema | 5-16,67 godina |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.3. Potraživanja

Potraživanja se kategorišu kao potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrijeđenih potraživanja.

Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, te kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost materijala i robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva u blagajni i na računima kod banaka u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtijevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi održavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.7. Primanja zaposlenih

(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relaventnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Naknade i druge beneficije zaposlenih- Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u period kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira nateret neraspoređene dobiti ranijih godina.

(d)Kratkoročna, plaćena odsustva

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.8. Obaveze Društva

(a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Primljeni krediti od banaka i drugih zajmodavaca se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u period do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

3.9. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge snabdijevanja vodom i odvođenjem otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cijenom, sa uobičajno definisanim ugovorenim uslovima. Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu. Prihod od ugovora sa fiksnom cijenom za izvršene usluge generalno se priznaje u period kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

c)Prihod od kamata

Prihod od kamata potiču od kamata naplaćenih po sudskim presudama.

3.10.Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak se obračunavai plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

3.11. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe iskaza finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odlukedrugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana"

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani suna ugovorenoj osnovi I po tržišnim uslovima. Stanje potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao I transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4.KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(a) Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

(b) Obezvrijeđenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Razmatranje obezvrijeđenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

(c) Obezvrijeđenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvrijeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni

odgovarajućeg iznosa gubitaka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5.NEMATERIJALNA IMOVINA

Na dan 31.12.2025. godine nematerijalna imovina Društva iskazana je po nabavnoj vrijednosti od **10.829 KM**, uz kumulativnu ispravku vrijednosti u istom iznosu (**10.829 KM**), tako da je neto knjigovodstvena vrijednost na dan bilansa **0 KM**.

Nematerijalna imovina odnosila se na:

- softver za projektovanje, proračun i analizu vodovodnih sistema,
- korisničku licencu softvera za obradu podataka, očitavanje mjerača, mobilno očitavanje i izvještavanje.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunavana je linearnom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Društva. S obzirom da je korisni vijek istekao, predmetna nematerijalna imovina je u potpunosti amortizovana, ali se i dalje koristi u poslovnim procesima Društva u mjeri u kojoj je tehnički i funkcionalno primjenjiva.

U izvještajnoj 2025. godini nije bilo novih ulaganja u nematerijalnu imovinu, niti je bilo rashodovanja ili otuđenja postojećih stavki

6.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na dan 31.12.2025. godine Društvo je u okviru nekretnina, postrojenja i opreme iskazalo sljedeće vrijednosti:

Zemljište je evidentirano u iznosu od **19.846 KM**. Na zemljište se, u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, ne obračunava amortizacija. U toku 2025. godine nije bilo kupovine niti otuđenja zemljišta.

Građevinski objekti iskazani su po bruto vrijednosti od **4.539.995 KM**, dok kumulativna ispravka vrijednosti na dan 31.12.2025. godine iznosi **2.556.087 KM**, što daje neto knjigovodstvenu vrijednost od **1.983.908 KM**.

Amortizacija građevinskih objekata obračunava se primjenom stopa utvrđenih u skladu sa procijenjenim korisnim vijekom upotrebe, s ciljem realnog i sistematičnog raspoređivanja troška tokom perioda korištenja. U izvještajnoj godini nije bilo nabavki niti otuđenja građevinskih objekata.

Društvo na dan bilansa stanja iskazuje i **nekretnine u pripremi** u iznosu od **7.545 KM**. Na sredstva u pripremi se ne obračunava amortizacija do momenta njihovog stavljanja u upotrebu.

Oprema je iskazana po bruto vrijednosti od **810.816 KM**, dok kumulativna ispravka vrijednosti iznosi **522.947 KM**, što daje neto knjigovodstvenu vrijednost opreme od **287.869 KM**.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Tokom 2025. godine Društvo je izvršilo nabavku opreme u ukupnom iznosu od **61.743,06 KM**. U odnosu na prethodnu godinu, kada su nabavke iznosile **106.461,28 KM**, evidentno je smanjenje investicionih aktivnosti. Razlog značajnije investicione aktivnosti u 2024. godini bio je prije svega nabavka kamiona u iznosu od **64.900 KM**, čime je riješen problem nedostatka specijalizovanog vozila u voznom parku Društva, kao i realizacija akcije zamjene vodomjera, što je dovelo do povećanog obima ulaganja u opremu u toj godini.

U toku 2025. godine izvršeno je i **repariranje i postavka pumpe na izvorištu Prijebljezi**, čime je vrijednost opreme povećana za **48.840 KM**.

Na dan 31.12.2025. godine Društvo nema opremu uzetu pod finansijski zakup (lizing).

Vrijednosti su iskazane po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, u skladu sa primijenjenim računovodstvenim politikama Društva.

7. ZALIHE

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Zalihe materijala	262.105	278.092
Stanje na dan 31.decembra	262.105	278.092

Zalihe materijala odnose se na:

- osnovni i pomoćni materijal,
- rezervne dijelove,
- alat i sitan inventar u upotrebi.

Smanjenje vrijednosti zaliha rezultat je redovnog utroška materijala u obavljanju osnovne djelatnosti Društva, uz racionalizaciju nabavki i optimizaciju stanja u magacinu tokom godine, te prilagođavanje dinamike nabavki stvarnim potrebama poslovanja.

Na dan 31.12.2025. godine u magacinu je evidentiran manjak u iznosu od **72,77 KM**, koji je, u skladu sa internim aktima Društva, knjižen na teret odgovornog lica, uz obračunati PDV, u ukupnom iznosu od **85,14 KM**.

Zalihe materijala nisu založene niti su date kao instrument obezbjeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredita.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Zalihe su iskazane po nabavnoj vrijednosti, u skladu sa primijenjenim računovodstvenim politikama Društva.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Kupci iz Republike Srpske – Pravna lica	184.855	186.544
Kupci iz Republike Srpske – Fizička lica	1.227.851	1.311.704
Kupci iz Republike Srpske - Usluge	23.640	7.075
Kupci iz Federacije BiH	59	37
Ispravka vrijednosti	(114.467)	(130.125)
Stanje na dan 31.decembra	1.321.938	1.375.235

Ukupna neto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine iznose **1.321.938 KM**, što predstavlja smanjenje od **53.297 KM** u odnosu na prethodnu godinu.

Smanjenje ukupnih potraživanja rezultat je prvenstveno smanjenja potraživanja od fizičkih lica, koja čine dominantan dio ukupnih potraživanja (preko 90% strukture). Istovremeno, evidentiran je rast potraživanja po osnovu usluga, što je posljedica povećanog obima fakturisanja uslužnih aktivnosti u izvještajnoj godini.

Ispravka vrijednosti potraživanja na dan bilansa iznosi **114.467 KM**, što je manje u odnosu na prethodnu godinu, usljed realizovanih otpisa i naplate dijela prethodno ispravljenih potraživanja.

Tokom 2025. godine Društvo je izvršilo:

- **direktan otpis kratkoročnih potraživanja na teret troškova** u iznosu od **65.554,29 KM**,
- **direktan otpis po sudskim presudama** u iznosu od **7.703,64 KM**,
- **ukidanje potraživanja bez dodatnog tereta troškova** u iznosu od **5.210,54 KM** (kupci – fizička lica), s obzirom da su ista u prethodnim periodima bila indirektno otpisana putem ispravke vrijednosti i utvrđeno je da neće biti naplaćena,
- **oprihodovanje iznosa od 1.630,49 KM** po osnovu naplate potraživanja koja su prethodno bila indirektno otpisana.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Društvo kontinuirano prati naplativost potraživanja i vrši procjenu njihove realne vrijednosti, te vrši usklađivanje putem ispravke vrijednosti ili direktnog otpisa u slučajevima kada se procijeni da je naplata neizvjesna ili trajno onemogućena.

Potraživanja po osnovu prodaje nisu založena kao obezbjeđenje urednog vraćanja kredita. Društvo nema nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Potraživanja od zaposlenih	804	1.024
Ostala potraživanja	6.304	58.022
Stanje na dan 31.decembra	7.108	59.046

Ukupna ostala kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2025. godine iznose **7.108 KM**, što predstavlja značajno smanjenje u odnosu na prethodnu godinu (59.046 KM).

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od **804 KM** najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu utrošenih impulsa mobilnih telefona zaposlenih u okviru VPN mreže Društva, koja se redovno obustavljaju kroz obračun zarada.

Ostala potraživanja u 2024. godini najvećim dijelom odnosila su se na potraživanje po sudskoj presudi od lica **Marić Slaven** u iznosu od **51.104 KM**. Tokom 2025. godine izvršena je naplata u iznosu od **44.800 KM**, čime je značajno smanjen saldo potraživanja po ovom osnovu.

Pored navedenog, u 2025. godini izvršen je **direktan otpis potraživanja od firme „Gradprom“** u iznosu od **6.918,33 KM**, što je dodatno uticalo na smanjenje ukupnog stanja ostalih potraživanja.

Drastično smanjenje ostalih potraživanja u 2025. godini rezultat je, dakle, kombinacije naplate značajnog dijela potraživanja po sudskoj presudi i otpisa nenaplativih potraživanja, čime je struktura potraživanja očišćena i realnije prikazana u finansijskim izvještajima.

Potraživanja su iskazana po nominalnoj vrijednosti, uz procjenu naplativosti u skladu sa računovodstvenim politikama Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI GOTOVINA

Izveštaj o tokovima gotovine sastavljen je primjenom direktne metode i obuhvata tokove gotovine iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti.

Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti

U 2025. godini ostvareni su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od **3.150.714 KM**, dok su odlivi iznosili **2.939.307 KM**, što rezultira neto prilivom gotovine iz poslovnih aktivnosti od **211.407 KM** (2024: 173.609 KM).

Najveći dio priliva odnosi se na naplatu potraživanja od kupaca u zemlji, dok su najznačajniji odlivi evidentirani po osnovu isplata plata i ostalih ličnih rashoda, kao i izmirenja obaveza prema dobavljačima. Pozitivan neto tok iz poslovnih aktivnosti ukazuje na stabilnu operativnu sposobnost Društva da generiše gotovinu iz osnovne djelatnosti.

Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prilivi iz aktivnosti investiranja u 2025. godini iznose **3.000 KM**, dok su odlivi po osnovu nabavke nekretnina, postrojenja i opreme iznosili **61.743 KM**, što rezultira neto odlivom od **58.743 KM** (2024: 105.456 KM).

Smanjenje odliva u odnosu na prethodnu godinu rezultat je manjeg obima investicionih ulaganja u 2025. godini u odnosu na 2024. godinu, kada su realizovane značajnije nabavke opreme.

Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja

U 2025. godini Društvo je ostvarilo prilive po osnovu kratkoročnih kredita i ostalih priliva u ukupnom iznosu od **25.743 KM**, dok su odlivi po osnovu otplate dugoročnih i kratkoročnih kredita iznosili **181.720 KM**, što rezultira neto odlivom gotovine iz aktivnosti finansiranja od **155.977 KM** (2024: 65.441 KM).

Ovakva struktura tokova ukazuje na smanjenje kreditne zaduženosti Društva tokom 2025. godine kroz redovno servisiranje obaveza po kreditima.

Neto promjena gotovine

Ukupni prilivi gotovine u 2025. godini iznose **3.179.457 KM**, dok ukupni odlivi iznose **3.182.770 KM**, što rezultira neto odlivom gotovine od **3.313 KM** u izvještajnoj godini.

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je **10.474 KM**, dok gotovina na kraju perioda iznosi **7.161 KM**.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Struktura gotovine

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2025. godine iznose **7.161 KM** i odnose se na:

- Tekuće (poslovne) račune: **6.371 KM**
- Devizni račun: **0 KM**
- Blagajna – domaća valuta: **790 KM**

Gotovina se odnosi na sredstva na tekućim i deviznim računima otvorenim kod poslovnih banaka, kao i sredstva u blagajni u domaćoj valuti.

Društvo ima otvorene žiro-račune kod sljedećih banaka:

- UniCredit Bank a.d. Banja Luka
- Addiko Bank a.d. Banja Luka
- NLB Banka a.d. Banja Luka
- Atos Banka a.d. Banja Luka (glavna banka)

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2025.</u>	<u>2025.</u>
Unaprijed plaćeni troškovi	0,00	116
Ostala vremenska razgraničenja	48.364	27.814
Stanje na dan 31.decembra	48.364	27.930

Unaprijed plaćeni troškovi na dan 31.12.2025. godine nisu evidentirani, dok su u prethodnoj godini iznosili 116 KM.

Ostala vremenska razgraničenja u iznosu od **48.364 KM** odnose se najvećim dijelom na iznose iskazane po osnovu avansnih faktura za priključke na vodovodnu mrežu. U 2024. godini po ovom osnovu bilo je evidentirano **26.983 KM**, dok u 2025. godini iznos avansnih faktura iznosi **46.990 KM**, što predstavlja glavni razlog povećanja ostalih vremenskih razgraničenja u izvještajnoj godini.

Povećanje je rezultat većeg broja zahtjeva i realizovanih postupaka priključenja na mrežu, pri čemu su sredstva naplaćena unaprijed, a prihodi će biti priznati u momentu ispunjenja uslova za njihovo evidentiranje, odnosno po realizaciji priključka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, kako bi prihodi i rashodi bili priznati u periodu na koji se odnose.

12.KAPITAL

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva na dan 31.12.2025. godine iznosi **728.900 KM**. Akcijski kapital podijeljen je na **728.900 običnih akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM**.

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka vodi knjigu akcionara, a prema podacima iz registra struktura kapitala je sljedeća:

Akcionar	Učešće (%)	Iznos (KM)
Opština Srbac	65,00%	473.796
PREF a.d. Banja Luka	10,00%	72.890
Fond za restituciju RS	5,00%	36.445
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka	1,79%	13.059
Ostali akcionari	18,21%	132.710
Ukupno	100,00%	728.900

Tokom izvještajnog perioda nije bilo promjena u visini registrovanog osnovnog kapitala niti u nominalnoj vrijednosti akcija.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve na dan 31.12.2025. godine iznose **8.531 KM** i u cjelosti se odnose na rezerve izdvojene iz neraspoređene dobiti ranijih godina, u skladu sa važećim propisima i odlukama nadležnih organa Društva.

Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve formirane su po osnovu procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme izvršene na dan **31.12.2014. godine** i **31.12.2023. godine**.

U toku 2025. godine izvršeno je **smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od 23.733 KM**, koje je evidentirano u korist neraspoređene dobiti, u skladu sa računovodstvenim pravilima koja propisuju prenos realizovanog dijela revalorizacionih rezervi u zadržanu dobit proporcionalno obračunatoj amortizaciji revalorizovanog dijela imovine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak tekućeg perioda iznosi **25.893 KM**, a sastoji se od:

- neto dobitka tekuće godine (dobit nakon oporezivanja) u iznosu od **2.160 KM**,
- prenosa (ukidanja) dijela revalorizacionih rezervi u iznosu od **23.733 KM**.

U skladu sa politikom upravljanja kapitalom, neraspoređeni dobitak se u cjelosti koristi za pokriće gubitaka iz ranijih godina, koji na dan bilansa iznose **232.554 KM**, čime se postepeno smanjuje akumulirani gubitak i jača kapitalna pozicija Društva.

Struktura kapitala odražava stabilnu vlasničku strukturu sa većinskim učešćem jedinice lokalne samouprave, dok se dobit ostvarena u tekućem periodu koristi prvenstveno za saniranje akumuliranih gubitaka iz prethodnih godina.

Efekti ispravke greške u kapitalu.

Tokom 2025. godine Društvo je utvrdilo postojanje greške u vezi sa iskazivanjem vrijednosti zaliha (magacina) na dan 31.12.2024. godine. Naknadnom provjerom dokumentacije i stvarnog stanja utvrđeno je da je vrijednost zaliha bila pogrešno iskazana u iznosu od **10.094 KM**.

U cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, izvršena je ispravka greške u skladu sa **MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške**.

Ispravka je evidentirana retroaktivno kroz početno stanje kapitala na dan **01.01.2025. godine**, i to na način da je:

- **smanjena vrijednost zaliha** za 10.094 KM,
- izvršena korekcija kapitala u istom iznosu, odnosno **korigovana neraspoređena dobit (akumulirani rezultat)** za 10.094 KM.

Na ovaj način izvršeno je usklađivanje bilansnih pozicija, čime je greška u potpunosti ispravljena. Korekcija je prikazana kroz kolonu prethodne godine u Bilansu stanja za 2025. godinu, kao i u Izvještaju o promjenama na kapitalu, gdje je vidljiva kao ispravka početnog stanja na dan 01.01.2025. godine.

Nakon izvršene korekcije, finansijski izvještaji za 2025. godinu daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

13.DUGOROČNA REZERVISANJA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	19.960	11.636
Ostala dugoročna rezervisanja	1.755.611	1.811.379
Stanje na dan 31.decembra	1.775.571	1.823.015

Ukupna dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2024. godine iznose **1.775.571 KM** i manja su u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno usljed smanjenja ostalih dugoročnih rezervisanja.

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od **19.960 KM** odnose se na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska zaposlenih u penziju.

Ova rezervisanja se obračunavaju i odmjeravaju u skladu sa zahtjevima **MRS 19 – Primanja zaposlenih**, na osnovu procjene budućih obaveza Društva po ovom osnovu.

Tokom godine izvršeno je ukidanje dijela rezervisanja po osnovu isplaćenih otpremnina zaposlenima koji su ostvarili pravo na penzionisanje.

Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2024. godine iznose **1.755.611 KM** i odnose se na objekte i opremu nabavljene iz sredstava državnih donacija.

Ova rezervisanja predstavljaju odloženi prihod koji se priznaje u bilansu uspjeha u skladu sa obračunatom amortizacijom donirane imovine, odnosno vrši se sistematsko ukidanje rezervisanja proporcionalno trošku amortizacije sredstava finansiranih iz donacija.

Smanjenje stanja u odnosu na prethodnu godinu rezultat je redovnog ukidanja rezervisanja po osnovu obračunate amortizacije navedene imovine.

Rezervisanja su iskazana u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i važećim standardima finansijskog izvještavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	21.782	46.416
Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	553.946	681.856
Ostale dugoročne obaveze	7.177	19.473
Stanje na dan 31.Decembra	582.905	747.745

Ukupne dugoročne obaveze na dan 31.12.2025. godine iznose **582.905 KM** i manje su u odnosu na prethodnu godinu za **164.840 KM**, što je rezultat redovnog servisiranja kreditnih obaveza i otplate emitovanih dužničkih instrumenata.

Dugoročni krediti i zajmovi

Dugoročni kredit u zemlji podignut je radi nabavke terenskog vozila za potrebe obavljanja osnovne djelatnosti Društva (prevoz radnika, materijala i opreme). Kredit je ugovoren na period od **36 mjeseci**, a smanjenje salda u 2025. godini rezultat je redovne otplate glavnice u skladu sa otplatnim planom.

Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima

Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima u iznosu od **553.946 KM** odnose se na emitovane obveznice kojima se trguje na Banjalučkoj berzi. Period dospijeća obveznica je **10 godina**, a obaveze se izmiruju u skladu sa ugovorenim uslovima emisije.

Smanjenje stanja u odnosu na prethodnu godinu posljedica je redovne otplate glavnice obveznica tokom izvještajnog perioda.

Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od **7.177 KM** odnose se na obaveze po osnovu sporazuma o nagodbi sa **ZP „Elektrokrajina“**, kojim je regulisano izmirenje duga iz ranijeg perioda. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je kontinuiranog izmirenja obaveza u skladu sa postignutim sporazumom.

Društvo uredno servisira sve dugoročne finansijske obaveze, te na dan bilansa stanja nema evidentiranih kašnjenja u otplati glavnice po navedenim obavezama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do Jedne godine – ZP „Elektrokrajina“	12.362	12.362
Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do Jedne godine – Obveznice BL Berze	127.910	121.685
Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do Jedne godine – Atos dugoročni kredit	24.634	23.090
Kratkoročni kredit	10.417	10.000
Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim HOV	175.323	167.137
Obaveze za potrebe likvidnosti – revolving (dozvoljeni minus)	44.655	28.056
Ostalo	210	631
Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	44.865	28.687
UKUPNO: Kratkoročne finansijske obaveze	220.188	195.824

Ukupne kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2025. godine iznose **220.188 KM**, što predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu (195.824 KM).

Najveći dio kratkoročnih finansijskih obaveza odnosi se na **dospjeli dio dugoročnih obaveza do jedne godine**, i to:

- dio obaveza po sporazumu sa **ZP „Elektrokrajina“** u iznosu od 12.362 KM,
- dio obaveza po osnovu emitovanih obveznica na Banjalučkoj berzi u iznosu od 127.910 KM,
- dio dugoročnog kredita kod **Atos banke** u iznosu od 24.634 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Ove obaveze predstavljaju tekuće dospijeće ranije ugovorenih dugoročnih obaveza i izmiruju se u skladu sa utvrđenim otplatnim planovima.

Pored navedenog, Društvo na dan bilansa iskazuje:

- kratkoročni kredit u iznosu od 10.417 KM,
- obaveze po osnovu revolving zaduženja (dozvoljeni minus) u iznosu od 44.655 KM,
- ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti u iznosu od 44.865 KM.

Povećanje kratkoročnih finansijskih obaveza u 2025. godini prvenstveno je rezultat većeg korištenja revolving kredita radi održavanja tekuće likvidnosti i redovnog finansiranja obrtnih potreba Društva.

Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza pokazuje da se dominantni dio odnosi na redovno dospijeće postojećih dugoročnih obaveza, dok se kratkoročna zaduženost koristi prvenstveno kao instrument upravljanja likvidnošću.

16. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Dobavljači iz Republike Srpsk	135.394	113.831
Dobavljači iz Federacije BiH	8.901	9.367
Dobavljači iz Brčko Distrikt BiH	0,00	0,00
Dobavljači iz inostranstva	3.102	2.151
Stanje na dan 31.decembra	147.397	125.349

Ukupne obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2025. godine iznose **147.397 KM**, što predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je prvenstveno rezultat većeg obima poslovnih aktivnosti i realizovanih projekata u toku 2025. godine, što je dovelo do većeg obima nabavki materijala, energije i usluga.

Dominantan dio obaveza odnosi se na dobavljače iz Republike Srpske, što je i očekivano s obzirom na strukturu poslovanja i teritorijalnu orijentisanost Društva.

Lista pet dobavljača prema kojima Društvo ima najveće obaveze na dan 31.12.2025. godine (u KM):

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. Elektroprivreda RS – 35.754
2. Interkont Komerc d.o.o. – 22.585
3. AMD Trade d.o.o. Srbac – 10.816
4. Biotrejd d.o.o. Kriškovci – 6.752
5. Vodovod a.d. Prnjavor – 5.276

Obaveze prema navedenih pet dobavljača čine više od 50% ukupnih obaveza prema dobavljačima, što ukazuje na koncentraciju obaveza prema ključnim poslovnim partnerima, prvenstveno dobavljačima električne energije, materijala i usluga neophodnih za obavljanje osnovne djelatnosti.

Obaveze prema dobavljačima izmiruju se u skladu sa ugovorenim rokovima i nisu obezbijeđene zalagama niti drugim instrumentima obezbjeđenja.

17. OBAVEZE ZA PLATE I NAKNADE PLATA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Obaveze za plate i naknada plata	75.332	71.064
Obaveze za poreze na platu i naknade plata	12.953	11.813
Obaveze za dopreinosena plate i naknade plata	44.595	43.425
Obaveze za ostala neto lična primanja	8.492	7.385
Stanje na dan 31.decembra	141.372	133.687

Ukupne obaveze za zarade i ostala lična primanja na dan 31.12.2025. godine iznose **141.372 KM**, što predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu.

Rast obaveza za plate, poreze i doprinose direktna je posljedica zapošljavanja dodatna dva radnika tokom 2025. godine, u cilju obezbjeđenja nesmetanog funkcionisanja i realizacije povećanog obima poslovnih aktivnosti Društva.

Obaveze za ostala neto lična primanja odnose se na naknade zaposlenima u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima Društva.

Sve obaveze po osnovu zarada, poreza i doprinosa izmiruju se u zakonom propisanim rokovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

18.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Unapred naplaćeni prihodi	7.774	6.850
Ostala kratkoročna vremenska razgraničenja	46.469	74.169
Stanje na dan 31.decembra	54.243	81.019

Ukupna pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2025. godine iznose **54.243 KM** i manja su u odnosu na prethodnu godinu.

Unaprijed naplaćeni prihodi

Unaprijed naplaćeni prihodi u iznosu od **7.774 KM** odnose se na prihode naplaćene u tekućem periodu, a koji se, u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, priznaju u prihodima u periodu u kojem će usluga biti izvršena.

Ostala kratkoročna vremenska razgraničenja

Ostala kratkoročna vremenska razgraničenja u iznosu od **46.469 KM** sastoje se od:

- iznosa od **6.304 KM** po osnovu pravosnažne sudske presude u predmetu „Slaven Marić“ (navedeno u Napomeni br. 9), koji predstavlja razgraničeni prihod i biće priznat u bilansu uspjeha u momentu naplate,
- iznosa od **40.156 KM** po osnovu avansnih faktura za radove i priključke, koji će biti oprihodovan u momentu izvršenja radova.

Smanjenje ove stavke u odnosu na prethodnu godinu rezultat je prvenstveno **naplate iznosa od 44.800 KM** po osnovu sudske presude u toku 2025. godine, čime je izvršeno ukidanje razgraničenja i priznavanje prihoda u bilansu uspjeha.

Pasivna vremenska razgraničenja evidentirana su u skladu sa načelom razgraničenja prihoda i rashoda, kako bi prihodi bili priznati u periodu na koji se odnose.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

19.POSLOVNI PRIHODI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Prihodi od prodaje materijala (robe)	145.138	72.924
Prihodi od prodaje proizvoda	2.328.086	2.247.408
Prihodi od pruženih usluga	145.788	79.462
Ostali poslovni prihodi	66.634	55.729
Ukupno	2.685.646	2.455,523

Ukupni poslovni prihodi u 2025. godini iznose **2.685.646 KM** i bilježe rast u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje prihoda ostvareno je u gotovo svim segmentima poslovanja.

Prihodi od prodaje proizvoda

Prihodi od prodaje proizvoda, koji se pretežno odnose na fakturisanu isporuku vode, iznose **2.328.086 KM** i bilježe blagi rast u odnosu na 2024. godinu. Povećanje je rezultat većeg obima fakturisane vode i stabilnog kontinuiteta pružanja osnovne komunalne usluge.

Prihodi od prodaje materijala i usluga

Prihodi od prodaje materijala i prihodi od pruženih usluga značajno su veći u odnosu na prethodnu godinu. Rast je posljedica većeg obima realizovanih projekata, priključaka na mrežu i drugih tehničkih i uslužnih aktivnosti koje Društvo obavlja u okviru svoje djelatnosti.

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi iznose **66.634 KM** i veći su u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je prvenstveno rezultat:

- prihoda po osnovu donacija, koji se priznaju u prihode proporcionalno obračunatoj amortizaciji sredstava nabavljenih iz donatorskih sredstava,
- većeg obima realizovanih projekata i fakturisanja vode, što je indirektno uticalo na rast pratećih prihoda.

Struktura prihoda potvrđuje stabilno poslovanje Društva uz blagi rast operativnih aktivnosti u 2025. godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

20. NABAVNA VRIJEDNOSTI PRODATOG MATERIJALA

Nabavna vrijednost prodatog materijala (robe) u 2025. godini iznosi **129.702 KM**, dok je u 2024. godini iznosila **57.797 KM**, što predstavlja značajno povećanje u izvještajnom periodu.

Navedeni troškovi odnose se na nabavnu vrijednost materijala prodatog u prometu, odnosno materijala ugrađenog i fakturisanog krajnjim korisnicima u okviru redovnih i dodatnih aktivnosti Društva.

Povećanje troškova u 2025. godini direktno je povezano sa razlozima navedenim u Napomeni 19, odnosno sa većim brojem realizovanih novih priključaka na vodovodnu mrežu, kao i povećanim obimom projekata i tehničkih intervencija u odnosu na prethodnu godinu.

Rast nabavne vrijednosti prodatog materijala prati rast prihoda od prodaje materijala i usluga, te je rezultat većeg obima poslovnih aktivnosti, a ne promjene cjenovne politike ili poremećaja u nabavnim uslovima.

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Troškovi rezervnih dijelova i potrošnog materijala	26.168	24.815
Troškovi vodoinstalacionog materijala	71.237	36.383
Troškovi kancelarijskog materijala	8.718	7.947
Troškovi materijala za održavanje	5.777	5.065
Troškovi sitnog inventara	857	6.075
Ukupni troškovi materijala	112.757	80.285
Troškovi goriva, maziva i ulja	51.926	55.907
Troškovi električne energije i grijanja	197.137	176.850
Ukupno troškovi goriva i energije	249.063	227.757

Ukupni **troškovi materijala** u 2025. godini iznose **112.757 KM**, što predstavlja povećanje u odnosu na 2024. godinu (80.285 KM). Najznačajnije povećanje evidentirano je kod **troškova vodoinstalacionog materijala**, koji su gotovo udvostručeni u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja je veći broj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

realizovanih novih priključaka, intervencija na mreži i projekata tokom 2025. godine, što je zahtijevalo veću potrošnju instalacionog materijala.

Troškovi rezervnih dijelova i potrošnog materijala bilježe blago povećanje, dok su troškovi sitnog inventara značajno manji u odnosu na prethodnu godinu, što ukazuje da su veće nabavke sitnog inventara realizovane u ranijem periodu, te u 2025. godini nije bilo potrebe za obimnijim završavanjem ove vrste sredstava.

Ukupni **troškovi goriva i energije** u 2025. godini iznose **249.063 KM** i veći su u odnosu na prethodnu godinu (227.757 KM). Povećanje je prvenstveno evidentirano kod troškova električne energije i grijanja, što je rezultat kombinacije:

- rasta nabavnih cijena električne energije i energenata,
- povećane potrošnje električne energije usljed većeg obima crpljenja i distribucije vode,
- dužeg rada crpnih pumpi zbog povećane potražnje i realizovanih projekata.

Struktura troškova ukazuje da je rast rashoda u 2025. godini prvenstveno posljedica povećanog obima poslovnih aktivnosti i eksternih cjenovnih faktora, a ne neefikasnosti u poslovanju Društva.

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Troškovi bruto plata	1.395.473	1.307.340
Troškovi bruto naknada članovima N.O.	20.990	19.990
Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju i Predsjedniku A.D.	664	664
Troškovi bruto naknada - 8. Mart	1.803	1.803
Ukupno troškovi bruto plata u bruto naknada plata	1.418.930	1.329.797
Pomoć zaposlenima u skladu sa propisima o radu	2.918	5.535
Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.550	1.836
Naknada troškova za prevoz sa posla i na posao	22.792	23.161

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Troškovi regresa	61.066	60.820
Troškovi toplog obroka	165.776	145.409
Ostale nakande troškova	460	1.173
Ukupni troškovi ostalih ličnih primanja	254.562	237.934
Ukupno troškovi plata naknada plata i ostalih ličnih primanja	1.673.492	1.567.731
Broj zaposlenih na kraju godine	55	53

Ukupni troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u 2025. godini iznose **1.673.492 KM**, što predstavlja povećanje u odnosu na 2024. godinu (1.567.731 KM).

Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata u 2025. godini iznose **1.395.473 KM** i veći su u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je rezultat zapošljavanja dva nova radnika, kao i redovnog usklađivanja plata u skladu sa zakonskim propisima i kolektivnim ugovorima.

Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora iznose **20.990 KM**, dok troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju i predsjedniku Društva iznose **664 KM**, te su na približno istom nivou kao i prethodne godine.

Ukupni troškovi bruto plata i bruto naknada iznose **1.418.930 KM**.

Ostala lična primanja

Ukupni troškovi ostalih ličnih primanja u 2025. godini iznose **254.562 KM** i bilježe blagi rast u odnosu na 2024. godinu.

Najznačajnije stavke u ovoj kategoriji su:

- troškovi toplog obroka u iznosu od **165.776 KM**,
- troškovi regresa u iznosu od **61.066 KM**,
- naknade troškova prevoza sa posla i na posao u iznosu od **22.792 KM**.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Povećanje troškova toplog obroka rezultat je većeg broja zaposlenih, kao i usklađivanja iznosa naknade u skladu sa propisima.

Troškovi pomoći zaposlenima, službenih putovanja i ostalih naknada variraju u skladu sa stvarnim potrebama i aktivnostima tokom godine.

Broj zaposlenih

Na dan 31.12.2025. godine Društvo ima **55 zaposlenih**, dok je na kraju 2024. godine imalo 53 zaposlena.

Rast ukupnih troškova rada direktno je povezan sa povećanjem broja zaposlenih i obimom poslovnih aktivnosti u 2025. godini.

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	16.359	10.056
Troškovi transportnih usluga	12.069	13.686
Troškovi usluga održavanja	67.189	51.031
Troškovi zakupnina	9.019	6.000
Troškovi reklame I propaganda	4.364	6.317
Troškovi ostalih usluga	4.515	3.421
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	113.515	90.511

Ukupni troškovi proizvodnih usluga u 2025. godini iznose **113.515 KM**, što predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu (90.511 KM). Povećanje je prvenstveno rezultat većeg obima radova na mreži i realizovanih projekata tokom 2025. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Usluge na izradi učinaka i usluge održavanja

Troškovi usluga na izradi učinaka iznose **16.359 KM**, dok troškovi usluga održavanja iznose **67.189 KM** i bilježe značajan rast u odnosu na prethodnu godinu. Ove stavke odnose se na angažovanje eksternih izvođača (kooperanata) u situacijama kada Društvo nije tehnički opremljeno ili kadrovski osposobljeno da određene specifične radove obavi samostalno.

To se naročito odnosi na:

- odštopavanje i crpljenje kanalizacije,
- specijalizovane intervencije na mreži,
- popravke puteva i drugih objekata nakon izvođenja radova,
- druge tehnički zahtjevne zahvate.

Rast ovih troškova u 2025. godini posljedica je povećanog broja intervencija i većeg obima infrastrukturnih radova.

Transportne usluge

Troškovi transportnih usluga iznose **12.069 KM** i manji su u odnosu na prethodnu godinu. U okviru ove pozicije dominantne su PTT usluge. Smanjenje je rezultat nastavka aktivnosti na digitalizaciji dostave računa, većeg broja korisnika koji račune primaju putem e-maila, kao i angažovanja zaposlenih inkasanata za distribuciju računa.

Zakupnine, reklama i ostale usluge

Troškovi zakupnina iznose **9.019 KM** i veći su u odnosu na prethodnu godinu, u skladu sa potrebama poslovanja.

Troškovi reklame i propagande iznose **4.364 KM** i nešto su niži u odnosu na prethodnu godinu, dok troškovi ostalih usluga ne bilježe značajnije oscilacije i odnose se na redovne usluge neophodne za obavljanje djelatnosti.

Ukupno posmatrano, rast troškova proizvodnih usluga u 2025. godini prvenstveno je rezultat povećanog obima poslovnih aktivnosti i realizovanih radova na mreži, a ne promjene strukture poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	110.163	92.324
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (procjena)	25.981	26.420
Troškovi rezervisanja za otpremnine	17.669	3.834
Ukupno	153.813	122.578

Ukupni troškovi po ovom osnovu u 2025. godini iznose **153.813 KM** i veći su u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi amortizacije

Amortizacija se obračunava odvojeno za:

- sredstva po nabavnoj vrijednosti,
- sredstva po procijenjenoj (revalorizovanoj) vrijednosti.

Troškovi amortizacije po nabavnoj vrijednosti veći su u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog:

- punog godišnjeg obračuna amortizacije za kamion nabavljen krajem prethodne godine,
- amortizacije pumpe nabavljene i aktivirane u upotrebu.

Povećanje amortizacije je, dakle, rezultat većeg obima aktivirane imovine, a ne promjene amortizacionih stopa.

Amortizacija po osnovu procjene odnosi se na revalorizovani dio imovine i obračunava se u skladu sa procijenjenim korisnim vijekom trajanja sredstava.

Troškovi rezervisanja za otpremnine

Troškovi rezervisanja za otpremnine u 2025. godini iznose **17.669 KM** i značajno su veći u odnosu na 2024. godinu.

Povećanje je rezultat činjenice da je u 2025. godini planiran odlazak **tri radnika u penziju**, dok je u prethodnoj godini planiran odlazak jednog zaposlenog. Dodatno, jedan od radnika koji ostvaruje pravo na penzionisanje ima višu osnovicu plate, što je uticalo na veći iznos rezervisanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Rezervisanja su obračunata u skladu sa zahtjevima **MRS 19 – Primanja zaposlenih**, na osnovu procjene budućih obaveza Društva po osnovu otpremnina.

Ukupno posmatrano, rast troškova amortizacije i rezervisanja rezultat je povećanja vrijednosti aktivirane imovine i povećanog broja zaposlenih koji stiču pravo na penzionisanje.

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	91.610	95.371
Troškovi reprezentacije	12.561	14.235
Troškovi premija osiguranja	7.473	9.039
Troškovi platnog prometa I članarina	10.796	11.477
Ostali nematerijalni troškovi	3.789	5.143
Ukupno	126.229	135.266

Ukupni nematerijalni troškovi u 2025. godini iznose **126.229 KM**, što predstavlja blago smanjenje u odnosu na prethodnu godinu (135.266 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga u 2025. godini iznose **91.610 KM** i nešto su niži u odnosu na 2024. godinu. Ova stavka obuhvata troškove koji nisu direktno vezani za proizvodni proces, a prvenstveno se odnosi na:

- troškove laboratorijskog ispitivanja vode i kontrole kvaliteta,
- troškove stručnog usavršavanja, seminara, kotizacija i stručne literature,
- troškove računovodstvenih i revizorskih usluga, kao i održavanja softverskih programa,
- troškove pravnih i advokatskih usluga,
- troškove štampanja i distribucije računa, te ostale administrativne i savjetodavne usluge.

Blago smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je racionalizacije pojedinih administrativnih i savjetodavnih troškova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije u 2025. godini iznose **12.561 KM** i manji su u odnosu na prethodnu godinu, što ukazuje na kontrolisano upravljanje ovim troškovima.

Troškovi premija osiguranja

Troškovi premija osiguranja iznose **7.473 KM** i odnose se na osiguranje imovine (nekretnina i opreme) i zaposlenih. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je povoljnijih uslova osiguranja ili promjene obima osiguranih rizika.

Troškovi platnog prometa i članarina

Troškovi platnog prometa i članarina iznose **10.796 KM** i odnose se na bankarske provizije, naknade za vođenje računa, kao i članarine u strukovnim i drugim organizacijama.

Ostali nematerijalni troškovi

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od **3.789 KM** odnose se na manje administrativne i organizacione rashode koji nisu posebno klasifikovani u prethodnim kategorijama.

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Prihodi od kamata	0	97
Ostali finansijski prihodi	54.399	75.749
Ukupno	54.399	75.846

Ukupni finansijski prihodi u 2025. godini iznose **54.399 KM** i manji su u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od kamata

U 2025. godini Društvo nije evidentiralo prihode od kamata, dok su u 2024. godini isti iznosili 97 KM i odnosili se na manje iznose zateznih kamata po naplaćenim potraživanjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Ostali finansijski prihodi

Ostali finansijski prihodi u 2025. godini iznose **54.399 KM**, a njihov najveći dio odnosi se na **naplatu potraživanja po osnovu pravosnažne sudske presude protiv Slavena Marića**, u iznosu od **44.800 KM**.

Ovaj iznos predstavlja realizaciju potraživanja evidentiranog u ranijim periodima, te je po naplati priznat kao prihod u skladu sa računovodstvenim pravilima.

Preostali dio ostalih finansijskih prihoda odnosi se na manje iznose po osnovu saglasnosti za priključak i druge finansijske efekte nastale u redovnom poslovanju.

U odnosu na 2024. godinu, finansijski prihodi su manji jer je u prethodnoj godini bilo više jednokratnih finansijskih efekata, dok je u 2025. godini dominantan efekat upravo naplata po navedenoj sudskoj presudi.

27. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Rashodi kamata	46.330	50.703
Ostali fin.rashodi	850	180
Ukupno	47.180	50.883

Ukupni finansijski rashodi u 2025. godini iznose **47.180 KM** i manji su u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi kamata

Rashodi kamata u iznosu od **46.330 KM** odnose se na kamate po osnovu dugoročnih kredita, emitovanih obveznica i korištenja kratkoročnih kreditnih linija (uključujući revolving zaduženje).

Smanjenje rashoda kamata u odnosu na 2024. godinu rezultat je smanjenja ukupnog nivoa zaduženosti Društva usljed redovne otplate glavnice dugoročnih obaveza.

Ostali finansijski rashodi

Ostali finansijski rashodi u iznosu od **850 KM** odnose se na manje finansijske troškove, uključujući bankarske korekcije, zatezne kamate i druge finansijske izdatke koji nisu direktno vezani za redovne kreditne obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Ukupno posmatrano, smanjenje finansijskih rashoda u 2025. godini ukazuje na stabilno upravljanje finansijskim obavezama i postepeno smanjenje finansijskog opterećenja Društva.

28. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Ostali prihodi i dobici	1.639	8.102
Ukupno	1.639	8.102

Ostali prihodi i dobici u 2025. godini iznose **1.639 KM** i značajno su manji u odnosu na prethodnu godinu.

Ovi prihodi odnose se na **naplaćena potraživanja koja su u prethodnim periodima bila indirektno otpisana putem ispravke vrijednosti**, te su po naplati evidentirana kao prihod u skladu sa računovodstvenim pravilima.

Smanjenje u odnosu na 2024. godinu rezultat je manjeg obima naplate ranije ispravljenih (rezervisanih) potraživanja u izvještajnom periodu.

Ovi prihodi nemaju karakter redovnih poslovnih prihoda, već predstavljaju realizaciju potraživanja iz ranijih perioda.

29. OSTALI RASHODI I GUBICI

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	73.258	156.181
Ostali rashodi	5.586	14.535
Ukupno	78.844	170.716

Ukupni ostali rashodi u 2025. godini iznose **78.844 KM** i značajno su manji u odnosu na prethodnu godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od **73.258 KM** odnose se na:

- direktan otpis kratkoročnih potraživanja u iznosu od **65.554 KM**,
- otpis potraživanja po osnovu sudskih presuda u preostalom iznosu.

U odnosu na 2024. godinu evidentno je značajno smanjenje ove kategorije rashoda, što ukazuje da je u izvještajnom periodu bio manji obim trajno nenaplativih potraživanja.

Ostali rashodi

Ostali rashodi u iznosu od **5.586 KM** odnose se najvećim dijelom na izdvajanja za humanitarne, sportske i druge društveno odgovorne aktivnosti Društva, u iznosu od **4.135 KM**, dok se preostali dio odnosi na manje rashode koji nemaju karakter redovnih poslovnih troškova.

Ukupno posmatrano, smanjenje ostalih rashoda u 2025. godini rezultat je manjeg iznosa direktnih otpisa potraživanja u odnosu na prethodnu godinu, čime je smanjen negativan uticaj na rezultat poslovanja.

30. ISPRAVKA GREŠKE IZ RANIJEG PERIODA

Tokom 2025. godine Preduzeće je evidentiralo obavezu po osnovu sudskog spora sa privrednim društvom „Gradprom“ d.o.o., koji je pravosnažno okončan presudom od 27.12.2018. godine.

Presuda iz 2018. godine nije bila evidentirana u poslovnim knjigama u momentu njenog donošenja, što predstavlja grešku iz ranijeg perioda u smislu MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i greške*.

U 2025. godini, nakon pokretanja izvršnog postupka i blokade računa Preduzeća, zaključen je Sporazum o regulisanju međusobnih prava i obaveza kojim je definisan konačan iznos obaveze u ukupnom iznosu od **33.730,91 KM**, koji obuhvata glavni dug i pripadajuće troškove sudskog i izvršnog postupka.

Procjena materijalnosti

Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja za 2024. godinu:

- Ukupna aktiva: 4.124.346 KM
- Ukupni prihodi: 2.539.531 KM

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Iznos od 33.730,91 KM predstavlja:

- približno **1,33% ukupnih prihoda**,
- približno **0,82% ukupne aktive**.

U skladu sa međunarodnom revizorskom praksom (ISA 320 – Materijalnost u planiranju i izvođenju revizije), navedeni procenat ne prelazi uobičajene pragove značajnosti (1–2% prihoda, odnosno do 1% aktive), te je greška ocijenjena kao **nematerijalno značajna** za finansijske izvještaje.

Računovodstveni tretman

U skladu sa MRS 8 (par. 41–49), nematerijalno značajne greške iz ranijih godina priznaju se u tekućem periodu, bez retroaktivnog ispravljanja uporednih podataka.

Shodno tome:

- Obaveza je evidentirana na kontu **439000 – Ostale obaveze iz poslovanja**,
- Rashod je evidentiran na kontu **591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne**.

Obaveza je izmirena u 2025. godini u skladu sa zaključenim sporazumom.

Poreski tretman

U skladu sa važećim Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske, predmetni rashod se tretira kao **neporeski priznat rashod**, te je u poreskom bilansu izvršeno povećanje poreske osnovice za navedeni iznos.

Tokom 2025. godine Preduzeće je izvršilo uplatu u iznosu od **2.199,20 KM** po osnovu neprijavljenih i neplaćenih obaveza za naknadu za zapošljavanje invalida iz ranijih perioda.

Navedena obaveza nije bila evidentirana u poslovnim knjigama u periodu na koji se odnosi, te je u 2025. godini priznata kao **ispravka greške iz ranijih godina**.

S obzirom da iznos od 2.199,20 KM predstavlja manje od 0,1% ukupnih prihoda i aktive, ocijenjen je kao **nematerijalno značajan**, te je evidentiran na kontu:

- **591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne**, uz istovremeno evidentiranje obaveze i izmirenje iste u tekućoj godini.

Uplata je izvršena radi usklađivanja sa propisima i održavanja urednog odnosa sa Poreskom upravom, iako obaveza nije bila predmet prinudne naplate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31. REZULTAT

Društvo je u poslovnoj 2025. godini ostvarilo:

- **Ukupne prihode** u iznosu od **2.743.625 KM**,
- **Ukupne rashode** u iznosu od **2.727.311 KM**,
- **Dobit prije oporezivanja** u iznosu od **16.314 KM**.

U Poreskom bilansu obračunat je porez na dobit u iznosu od **14.154 KM**, te neto dobit tekuće godine, iskazana u Bilansu uspjeha, iznosi **2.160 KM**.

Pored navedenog, u toku 2025. godine izvršen je prenos dijela revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit u iznosu od **23.733 KM**, po osnovu obračunate amortizacije revalorizovanog dijela nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa računovodstvenim pravilima.

Ukupan efekat na kapital Društva za 2025. godinu iznosi **25.893 KM**, a sastoji se od:

- neto dobiti tekuće godine u iznosu od 2.160 KM,
- prenosa (ukidanja) dijela revalorizacionih rezervi u iznosu od 23.733 KM.

Ostvareni rezultat pokazuje stabilno poslovanje Društva uz pozitivan finansijski ishod u izvještajnoj godini.

32. PRILIVI OD KUPACA I PRIMLJENI AVANSI U ZEMLJI ISKAZANI U IZVJEŠTAJU O TOKOVIMA GOTOVINE

Formirani su primjenom indirektno logike usklađivanja prihoda sa promjenama u bilansnim pozicijama, na sljedeći način:

Osnov za obračun predstavlja zbir prihoda od prodaje iz Bilansa uspjeha (AOP 202 + 206 + 210), koji u 2025. godini iznose **2.619.012 KM**.

Na navedeni iznos izvršene su sljedeće korekcije:

1. **Umanjenje salda potraživanja od kupaca (AOP 047)**
Potraživanja su smanjena za **53.297 KM** u odnosu na prethodnu godinu.
Smanjenje potraživanja znači da je u toku godine naplaćen veći iznos nego što je novoformirano potraživanje, što implicira povećanje gotovinskog priliva.
Iz tog razloga ovaj iznos se dodaje prihodima.
2. **Izlazni PDV (AOP 658)**
Na prihode se dodaje iznos obračunatog izlaznog PDV-a u iznosu od **459.534 KM**, jer PDV

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

predstavlja dio fakturisanog iznosa koji je naplaćen od kupaca, iako ne predstavlja prihod Društva.

3. **Povećanje salda primljenih avansa (AOP 156)**

Saldo avansa povećan je za **20.007 KM**, što znači da je u toku godine naplaćeno više avansa nego što je prihod priznato.

Budući da je riječ o naplaćenim sredstvima, ovaj iznos povećava priliv gotovine.

4. **Direktan otpis potraživanja – korektivni faktor**

Iz ukupnog obračuna oduzet je iznos direktnog otpisa potraživanja u iznosu od **65.554 KM** (konto 578000), jer navedeno smanjenje potraživanja nije rezultat naplate, već računovodstvenog otpisa.

Ovaj iznos je evidentiran i u Poreskom bilansu kao rashod (neoporezivi trošak), te se iz tog razloga eliminiše iz obračuna gotovinskog priliva.

Na osnovu navedenih elemenata formiran je iznos priliva od kupaca i primljenih avansa u zemlji iskazan u Izvještaju o tokovima gotovine od **3.086.296 KM**.

Ovakav način obračuna osigurava usklađenost prihoda, promjena u potraživanjima i stvarnog gotovinskog toka, u skladu sa računovodstvenim standardima i metodologijom sastavljanja Izvještaja o tokovima gotovine (direktna metoda).

33. OSTALI PRILIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

U Izvještaju o tokovima gotovine formirani su na osnovu stvarno ostvarenih gotovinskih priliva koji nisu direktno obuhvaćeni u okviru priliva od kupaca.

U 2025. godini navedeni prilivi sastoje se od:

- **Uplate po osnovu sudske presude protiv Slavena Marića** u iznosu od **44.800 KM**, evidentirane na kontu 227 (promet za 2025. godinu),
- **Uplate sudske takse** u iznosu od **484 KM**,
- **Naplata potraživanja od zaposlenih** sa konta 2220 u iznosu od **17.504 KM**,
- **Naplata ranije indirektno otpisanih potraživanja** u iznosu od **1.630 KM**, evidentiranih kroz konto ispravke vrijednosti, a istovremeno iskazanih i na kontu prihoda 677 u bruto bilansu.

Navedeni iznosi predstavljaju realne prilive novčanih sredstava u toku 2025. godine, koji nisu rezultat redovne prodaje učinaka, te su u skladu sa metodologijom klasifikovani kao ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

34. ODLIVI PO OSNOVU ISPLATA DOBAVLJAČIMA I DATIH AVANSA U ZEMLJI

U Izvještaju o tokovima gotovine formirani su usklađivanjem troškova nabavke sa promjenama u bilansnim pozicijama, na sljedeći način:

1 Polazna osnova – troškovi nabavke

Osnov za obračun predstavlja zbir nabavne vrijednosti od dobavljača (AOP 220 + 221 + 222 + 226 + dio AOP 234), koji u 2025. godini iznosi: **719.298 KM**

Korekcije bilansnih pozicija

Povećanje obaveza prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na kraju godine veće su za **21.097 KM** u odnosu na početak godine. To znači da dio nabavke nije plaćen u tekućoj godini, pa se ovaj iznos oduzima od odliva gotovine.

Smanjenje zaliha

Zalihe su smanjene za **15.987 KM**, što znači da je dio materijala utrošen iz postojećih zaliha, a ne kupljen u tekućoj godini.

Kako za taj dio nije bilo novog gotovinskog odliva, iznos se oduzima iz obračuna.

Ulazni PDV (AOP 569)

Na obračun se dodaje iznos ulaznog PDV-a u iznosu od **110.034 KM**, jer PDV predstavlja stvarni novčani odliv prema dobavljačima.

Manjak zaliha

Manjak u iznosu od **73 KM** dodaje se kao korektivni faktor, jer predstavlja rashod koji nije rezultat nove nabavke, ali je imao uticaj na smanjenje zaliha.

Otpis obaveza prema dobavljačima

Otpis obaveza u iznosu od **9 KM** oduzima se iz obračuna, jer ne predstavlja stvarni novčani odliv.

Otpis zaliha

Otpis zaliha u iznosu od **623 KM** dodaje se nazad u obračun, jer je riječ o računovodstvenom rashodu bez gotovinskog efekta, pa se mora eliminisati iz korekcije smanjenja zaliha.

Nakon svih navedenih korekcija, dobija se iznos:

792.935 KM

Ovaj iznos predstavlja stvarni gotovinski odliv po osnovu isplata dobavljačima i datih avansa u zemlji u 2025. godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

35. ODLIVI PO OSNOVU ISPLATA PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

Utvrđeni su usklađivanjem obračunatih troškova sa promjenom obaveza prema zaposlenima.

Polaznu osnovu čini zbir:

- **AOP 224 + AOP 225,**
odnosno troškovi bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u iznosu od **1.673.492 KM**.

Obaveze za plate, poreze i doprinose na kraju 2025. godine veće su u odnosu na početak godine za **7.685 KM**.

Povećanje obaveza znači da dio obračunatih troškova nije plaćen u toku godine, te je potrebno izvršiti korekciju naniže kako bi se dobio stvarni gotovinski odliv.

Iz tog razloga obračunati troškovi se umanjuju za 7.685 KM:

$$1.673.492 \text{ KM} - 7.685 \text{ KM} = 1.665.807 \text{ KM}$$

36. OSTALI ODLIVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Predstavljaju stvarne gotovinske izdatke koji nisu obuhvaćeni prethodnim pozicijama poslovnih tokova.

U 2025. godini AOP 512 iznosi **411.397 KM**, a sastoji se od sljedećih stavki:

- **Plaćeni indirektni porez (PDV)** u iznosu od **348.078 KM**, koji predstavlja neto obavezu po osnovu razlike između izlaznog i ulaznog PDV-a, evidentiranu na kontu 479000 i plaćenu tokom godine.
- **Isplaćene otpremnine** u iznosu od **9.345 KM**, evidentirane na kontu 404, koje predstavljaju stvarni gotovinski odliv po osnovu prestanka radnog odnosa zaposlenih.
- **Isplata po osnovu spora sa firmom „Gradprom“**, u iznosu od **33.731 KM**, koja je izvršena na osnovu postignute medijacije i predstavlja jednokratni poslovni izdatak.
- **Ostali gotovinski troškovi** u iznosu od **20.243 KM**, koji obuhvataju različite poslovne izdatke koji nisu klasifikovani u prethodnim pozicijama tokova gotovine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31. decembra 2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

37. ODLIVI PO OSNOVU KUPOVINE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Utvrđeni su analizom promjene vrijednosti opreme između početka i kraja godine, uz korekciju za obračunatu amortizaciju.

Vrijednost opreme na kraju 2025. godine u odnosu na početak godine manja je za **7.213 KM**. Međutim, navedeno smanjenje uključuje i efekat obračunate amortizacije u toku godine.

Nakon isključenja efekta amortizacije za 2025. godinu, dobija se bruto povećanje vrijednosti opreme u iznosu od **68.956 KM**, što predstavlja vrijednost nabavki izvršenih tokom godine.

Istovremeno, evidentirano je smanjenje vrijednosti po drugim osnovama (rashodovanja, otuđenja ili korekcije), te je neto efekat odliva po osnovu kupovine opreme u 2025. godini iznosio:

61.743 KM (zaokruženo prema Izvještaju o tokovima gotovine).

Ovaj iznos predstavlja stvarni gotovinski odliv za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme u izvještajnoj godini i usklađen je sa evidencijama u bruto bilansu i prometom po žiro-računima.

38. ODLIV PO OSNOVU DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA

Odlivi po osnovu dugoročnih kredita u 2025. godini veći su u odnosu na prethodnu godinu iz dva osnovna razloga.

Prvo, jedan dugoročni kredit podignut je u osmom mjesecu prethodne godine, te je u 2024. godini otplaćivan samo dio godine, dok je u 2025. godini vršena otplata tokom cijele godine, što je rezultiralo većim ukupnim iznosom otplaćene glavnice.

Drugo, kako otplata kredita odmiče, struktura anuiteta se mijenja – udio kamata se smanjuje, dok udio glavnice raste. To znači da je u 2025. godini veći dio anuiteta predstavljao otplatu glavnice, što povećava iznos iskazan u okviru odliva po osnovu dugoročnih kredita u Izvještaju o tokovima gotovine.

Kod kratkoročnih kredita situacija je drugačija. U toku 2025. godine Društvo je početkom godine u potpunosti izmirilo jedan od ukupno dva kratkoročna kredita, što je uticalo na strukturu kratkoročnih finansijskih obaveza i kretanje gotovinskih tokova po ovom osnovu.

Ukupno posmatrano, promjene u odlivima po osnovu kredita rezultat su dinamike otplate postojećih zaduženja i upravljanja kreditnom izloženošću Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu koja završava 31.decembra2025. godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

39.DEVIZNI KURSEVI

vanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine korišteni za preračun deviznih pozicija na dan 31.12.2025. i 31.12.2024. godine u funkcionalnu valutu (KM) su sljedeći:

Valuta 31.12.2025. 31.12.2024.

EUR 1,95583 KM 1,95583 KM

Kurs konvertibilne marke (KM) prema euru ostao je nepromijenjen, što je u skladu sa monetarnim sistemom valutnog odbora (Currency Board) koji se primjenjuje u Bosni i Hercegovini.

Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro po kursu 1 EUR = 1,95583 KM, te zbog stabilnog kursnog režima u izvještajnom periodu nije bilo oscilacija po ovom osnovu.

40. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je **Opština Srbac**, koja prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka posjeduje **65% osnovnog kapitala Društva**. Preostalih 35% kapitala nalazi se u vlasništvu ostalih akcionara i kotira na berzi (vidjeti Napomenu 12).

Tokom 2025. godine Društvo je sa Opštinom Srbac i subjektima čije obaveze izmiruje Opština realizovalo sljedeće transakcije:

- Fakturisani prihodi po osnovu radova gdje se Društvo javlja kao izvođač iznose **218.718 KM**, dok je po tom osnovu naplaćeno **201.896 KM**.
- Ukupan iznos fakturisan Opštini i korisnicima čije troškove snosi Opština (npr. vrtić, vatrogasna jedinica, centar za kulturu i dr.) iznosi **56.864 KM**, od čega je naplaćeno **50.459 KM**.

Transakcije sa povezanim licem realizovane su po cijenama i uslovima koji su uporedivi sa uslovima koji bi bili dostupni trećim, nepovezanim licima.