

Комунално предузеће
"ВОДОВОД"
АД СРБАЦ

Број: 573-1/26

Дана: 02. 04. 2026. год.

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

За годину која завршава 31.децембра 2025.године, и

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Градишка, март 2026. године

САДРЖАЈ:

Мишљење овлашћеног ревизора

- Квалификовано мишљење стр. 1 - 4

Финансијски извјештаји за 2025.годину

- Извјештај о финансијском положају (биланс стања) стр. 5
- Извјештај о укупном резултату (биланс успјеха) стр. 6
- Извјештај о токовима готовине..... стр. 7
- Извјештај о промјенама у капиталу стр. 8

-
- Напомене уз финансијске извјештаје стр.9-25
-



"TOMAKANT" D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; e-mail: tomakantdoo@gmail.com
Internet stranica: www.tomakant.com
Šifra djelatnosti: 69.20 Računovodstvene, knjigovodstvene i
revizorske djelatnosti
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB banke a.d.
Banja Luka
Žiro-račun: 552-000-20064428-32 kod Addiko bank a.d.
Banja Luka
Žiro-račun: 567-323-11000161-97 kod Atos bank a.d.
Banja Luka

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору и акционарима предузећа КП «ВОДОВОД» а.д. Србац

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Комуналног предузећа «ВОДОВОД» а.д. Србац (у даљем тексту „Предузеће“) који обухватају извјештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31.12.2025. године, те извјештај о укупном резултату (биланс успјеха), извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на наведени датум, као и напомене уз финансијске извјештаје, укључујући преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у параграфу Основа за квалификовано мишљење, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај КП „ВОДОВОД“ а.д. Србац на дан 31.12.2025. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за пословну 2025. годину, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Основа за квалификовано мишљење

Спровели смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности, према наведеним стандардима, додатно су описане у пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Предузеће, у складу са Етичким кодексом IESBA за професионалне рачуновође (Кодекс IESBA), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо етичке обавезе у складу са захтјевима из Кодекса IESBA. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући за пружање основе за давање нашег мишљења.

Као што је објелодањено у напомени 7. уз финансијске извјештаје, краткорочна потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2025. године износе 1.436.405 КМ за које је извршена исправка вриједности у износу од 114.467 КМ. У току 2025. године Предузеће је вршило процјену ове билансне позиције и извршило директан отпис потраживања у износу од 65.554 КМ по основу процјене ненаплативости, те 7.704 КМ по основу судских пресуда. Отписи су извршени на основу одлука Надзорног одбора. Друштво није било у могућности да нам презентује адекватну старосну структуру наведених потраживања за купце физичка лица. Због наведених чињеница, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиве вриједности ових потраживања са стањем на дан 31. децембра 2025. године, као ни у потенцијалне ефекте додатне исправке вриједности потраживања.



Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, према нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за текући период. Ова питања смо разматрали у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, а у формирању цјелокупног мишљења нисмо давали засебно мишљење о овим питањима.

Кључна питања ревизије	Одговор ревизије на кључна питања
<p><u>Признавање прихода (комплетност и тачност евидентирања прихода). Напомена 21. уз финансијске извјештаје</u></p> <p>Постоји ризик у вези са тачношћу признатих прихода од услуга снабдјевања водом и одвода отпадних вода који произилази од великог броја потрошача, као и чињенице да приходи представљају важан параметар којим се оцјењује успјешност пословања. Рачуноводствене политике Предузећа које се односе на признавање прихода су објелодањене у Напомени 3.8. уз ове извјештаје.</p>	<p>Спровели смо тестове релевантних контрола над процесом признавања прихода кроз провјеру дизајна и ефикасности релевантних контрола везаних за пружање услуга снабдјевања водом и одвода отпадних вода. Обезбједили смо разумјевање значајних процеса везаних за признавање прихода који обухватају закључивање уговора и прикључивање потрошача на водоводну мрежу, као и обрачун цијене накнаде. Такође смо спровели суштинске аналитичке процедуре над приходима подијељеним по групама потрошача, као и остале суштинске процедуре како бисмо се увјерили у тачност и комплетност признатих прихода. Поред тога, прибавили смо екстерне конфирмације од најзначајнијих купаца.</p> <p>На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на комплетност и тачност евидентираних прихода у 2025. години.</p>

Друга питања

Финансијске извјештаје Предузећа за годину која се завршава на дан 31.12.2024.године ревидирао је исти ревизор и на исте је изразио квалификовано мишљење, а мишљење је издато са датумом 20.03.2025.године.

Одговорности менаџмента и надзорног одбора за припремање финансијских извјештаја

Менаџмент је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, као и за интерне контроле неопходне да би се омогућило састављање и објективна презентација финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне грешке настале услед криминалне радње или грешке.

У припреми финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјену способности Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности (going concern), објелодањивања питања везана за сталност пословања и његово кориштење у

рачуноводству, осим ако менаџмент не намјерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалну алтернативу осим да изврши ликвидирање. Надзорни одбор одговоран је за надзор процеса финансијског извјештавања Предузећа.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су да пружимо разумно увјерење да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне грешке, било због превара или грешака, и да издамо ревизорски извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са МСР увијек открити материјалне грешке када оне постоје. Грешке могу да произађу из криминалних радњи и грешака и сматрају се значајним ако, појединачно или збирно, могу утицати на економске одлуке доносиоца донесене на основу финансијских извјештаја.

Као дио ревизије, обављене у складу са МСР, изразили смо професионално мишљење и задржали професионални скептицизам током поступка ревизије. Такође смо:

- идентификовали и процијенили ризике настанка материјално значајних погрешака у финансијским извјештајима, узрокованих преваром или грешком, осмислили и спровели ревизорске процедуре као одговор на ове ризике и прикупили ревизорске доказе који су довољни и адекватни да пруже основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајне материјалне погрешке која је последица преваре је већи од оне која је резултат грешке, јер превара може подразумевати дослук, кривотворење, намјерно изостављање, погрешне интерпретације, као и заобилажење интерне контроле
- постигли разумјевање интерне контроле која је релевантна за ревизију, у циљу креирања ревизијских процедура које су одговарајуће у датим околностима, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле Предузећа
- процијенили адекватности коришћених рачуноводствених политика, као и разумности рачуноводствених процјена и повезаних објелодањивања менаџмента
- креирали закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Предузећа да настави са пословањем. Уколико закључимо да постоји значајна неизвјесност, дужни смо да у свом ревизорском извјештају скренемо пажњу о овим објављивањима у финансијским извјештајима, или ако таква објављивања нису адекватна, да модификујемо мишљење. Наши закључци су засновани на ревизијским доказима који су прикупљени до дана израде ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или околности могу проузроковати престанак пословања Предузећа
- процијенили свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући објављивања, и да ли финансијски извјештаји представљају трансакције и догађаје на начин на који се постиже фер презентација.

Остварили смо комуникацију са Управом Предузећа, у вези са, између осталог, планираним обимом и временом обављања ревизије и значајних резултата ревизије, укључујући било које значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође смо дали Управи Предузећа изјаве да смо усаглашени са релевантним етичким захтјевима везаним за независност, као и у вези са осталим питањима за које је разумно

оčekивати да могу да утичу на нашу независност, а тамо гдје је примјењиво, и мјере повезане са заштитом од тих пријетњи.

Од свих питања о којима смо разговарали са Управом Предузећа, одредили смо она која су најзначајнија за ревизију финансијских извјештаја текућег периода, и која представљају кључна питања ревизије. Ова питања описујемо у ревизорском извјештају.

Партнер ангажован у поступку ревизије чији је резултат овај извјештај независног ревизора је господин Горан Драча, овлашћени ревизор, лиценца број 1038/25.

Градишка, 31. март 2026.године

Друштво за ревизију
ТОМАКАНТ д.о.о. Градишка
Видовданска бб, 78400 Градишка

ДИРЕКТОР:

Горан Драча, дипл.екон.



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Горан Драча, дипл.екон.

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ (БИЛАНС СТАЊА)

на дан 31.12.2025. године

(у конвертибилним маркама)

О П И С	Напомена	31.12.2025.г.	31.12.2024.г.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4	0	0
Некретнине, постројења и опрема	5	2.299.168	2.373.569
Укупно стална имовина		2.299.168	2.373.569
Текућа имовина			
Залихе	6	262.105	278.092
Краткорочна потраживања	7	1.329.046	1.434.281
Готовина и еквиваленти готовине	8	7.161	10.474
Краткорочна разграничења		48.364	27.930
Укупно текућа имовина		1.646.676	1.750.777
ПОСЛОВНА АКТИВА		3.945.844	4.124.346
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	9	728.900	728.900
Законске резерве	10	8.531	8.531
Ревалоризационе резерве	11	400.044	423.777
Нераспоређени добитак	12	25.893	33.714
Губитак до висине капитала	13	-232.554	-256.174
Укупно капитал		930.814	938.748
Дугорочна резервисања	14	1.775.611	1.823.015
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити		21.782	46.416
Обавезе по емитованим дуг. ХОВ		553.946	681.856
Остале дугорочне обавезе		7.177	19.473
Укупно дугорочне обавезе	15	582.905	747.745
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	16	220.188	195.824
Примљени аванси		46.990	26.983
Добављачи	17	147.397	125.349
Обавезе за зараде и накнаде зарада	18	141.372	133.687
Друге обавезе		1.050	1.098
Порез на додату вриједност		25.417	23.989
Обав.за ост.порезе, доприн.и друге дажбине	19	15.462	14.768
Обавезе за порез на добитак		4.395	12.121
Краткорочна резервисања	20	54.243	81.019
Укупно краткорочне обавезе		656.514	614.838
УКУПНА ПАСИВА		3.945.844	4.124.346

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)

за период од 01.01.-31.12.2025.године

(у конвертибилним маркама)

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	Напомена	2025.година	2024. година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе		145.138	72.924
Приходи од продаје учинака		2.473.874	2.326.870
Остали пословни приходи		66.634	55.729
Укупно пословни приходи	21	2.685.646	2.455.523
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продане робе	22	129.702	57.797
Трошкови материјала	23	361.820	308.042
Трошкови зарада и други лични расходи	24	1.673.492	1.567.731
Трошкови производних услуга	25	113.515	90.511
Трошкови амортизације	26	136.144	118.744
Трошкови резервисања	27	17.669	3.834
Нематеријални трошкови	28	126.229	135.264
Трошкови пореза и доприноса		6.747	6.343
Укупно пословни расходи		2.565.318	2.288.266
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		120.328	167.257
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	29	54.399	75.846
Финансијски расходи	30	47.180	50.883
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		127.547	192.220
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	31	3.580	8.102
Остали расходи	32	78.844	172.611
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА		(75.264)	(164.509)
ПРИХОДИ ИСП.ГРЕШКИ РАН.ГОДИН		0	60
РАСХОДИ ИСП.ГРЕШКИ РАН.ГОДИН		35.969	0
ДОБИТ (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗ.		16.314	27.771
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		-14.154	-19.996
НЕТО ДОБИТ (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		2.160	7.775

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Директор:

Дражен Стојковић

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период 01.01.-31.12.2025. године
(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА	Нота	2025.година	2024.година
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи од купаца и примљени аванси		3.086.296	2.771.854
Остали приливи из посл.активности		64.418	51.784
Укупно		3.150.714	2.823.638
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи за плаћања добављачима		798.216	688.308
Одливи за плаћања запосленима		1.665.807	1.543.524
Одливи по основу камата		42.008	45.261
Одливи по основу пореза на добит		21.879	7.052
Остали одливи из пословних активности		411.397	365.884
Укупно		2.939.307	2.650.029
Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт.		211.407	173.609
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТ.ИНВЕСТИРАЊА			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи по основу продаје сталних средстава		3.000	565
Укупно		3.000	565
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи од куповине сталних средстава		61.743	106.021
Укупно		61.743	106.021
Нето прилив/одлив из акт.инвестирања		(58.743)	(105.456)
ТОКОВИ ГОТ.ИЗ АКТ.ФИНАНСИР.			
ПРИЛИВИ / ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи по основу кредита		25.000	103.212
Одливи по основу дугорочних кредита		-157.137	-131.829
Одливи по основу краткор.кредита		-24.583	-33.333
Одливи по основу ост.обавеза		0	-3.491
Укупно		(155.977)	(65.441)
Нето прилив/одлив гот. из акт.финанс.		(155.977)	(65.441)
Готовина на поч. обрачунског периода		10.474	7.762
Нето прилив/одлив готовине		(3.313)	2.712
Готовина на крају обрачунског периода		7.161	10.474

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

за годину која завршава на дан 31.децембра 2025.године
(у Конвертибилним маркама)

	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање					
31.12.2023.године	728.900	449.716	8.531	-256.174	930.973
Ефекти исправке грешке					
Поново исказано стање на дан					
01.01.2024.године	728.900	449.716	8.531	-256.174	930.973
Добитак (губитак) текуће године				33.714	33.714
Расподјела добити					
Пренос у зак.резерве					
Ефекти ревалоризације					
Матер.средстава		-25.939			-25.939
Стање на дан					
31.12.2024. године	728.900	423.777	8.531	-222.460	938.748
Ефекти промјена рачунов.политика					
Ефекти исправке грешке				-10.094	-10.094
Поново исказано стање на дан					
01.01.2025.године	728.900	423.777	8.531	-232.554	928.654
Ефекти ревалоризације матер.средстава		-23.733			-23.733
Добитак (губитак) текуће године				25.893	25.893
Расподјела добити:					
Пр.у закон.резерве					
Пренос на ост.резерве					
Стање на дан					
31.12.2025. године	728.900	400.044	8.531	-206.661	930.814

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2025.ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Предузеће «ВОДОВОД» Србац је настало статусном промјеном подјеле Основног државног јавног комуналног предузећа «РАД» Србац у поступку приватизације државног капитала у предузећима, а на основу члана 6. и 7. Закона о државним предузећима. На основу сагласности Дирекције за приватизацију Републике Српске, предузеће је регистровано под ознаком У/И 85/2001 дана 13.02.2001. године код Основног суда Бања Лука под називом: ОСНОВНО ДРЖАВНО ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ВОДОВОД» п.о. Србац.

Дана 31.07.2007.године, под бројем 961/07, донијета је Одлука о промјени облика организовања Основног државног јавног комуналног предузећа «ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА» п.о. Србац у Комунално предузеће «ВОДОВОД» а.д. Србац. Промјена облика организовања је уписана у судски регистар дана 31.07.2007. године, број Рјешења 071-0-рег-07-0001493.

Рјешењем Окружног привредног суда Бања Лука, број 057-0-Рег-11-003507 од 23.12.2011. године, уписано је усклађивање одредаба оснивачког акта Предузећа са одредбама Закона о привредним друштвима (Сл. Гласник РС број 127/08 и 58/09), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности (Сл. Гласник РС број 119/10) и промјена власничке структуре.

Основни подаци о Предузећу:

- Матични број: 1942743
- Шифра претежне дјелатности: 36.00 – прикупљање, пречишћ. и снабдијевање водом
- ЈИБ: 4401259650002
- ИБ: 401259650002

Предузеће је у периоду од 01.01. до 31.12.2025.год. просјечно запошљавало 53 радника, а у претходној години 53 радника.

Органи у Предузећу су: Скупштина акционара, као орган власника; Надзорни одбор Предузећа као орган упављања; Управа Предузећа као орган руковођења; Директор предузећа, као орган пословођења

Чланови Надзорног одбора:

- Живко Микулић, предсједник
- Драго Јовичић, члан
- Драган Гужвић, члан

Директор Предузећа је Дражен Стојковић

Сједиште Предузећа је у Српцу, улица 11. Новембра бр.2 Србац.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји припремљени су у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ), и то:

МРС	1 - Презентација финансијских извјештаја,
МРС	2 - Залихе,
МРС	7 - Извјештај о токовима готовине,
МРС	8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
МРС	10 - Догађаји након датума билансирања,
МРС	12 - Порез на добит,
МРС	16 - Некретнине, постројења и опрема,
МРС	17 - Лизинг,
МРС	18 - Приходи,
МРС	19 - Примања запослених,
МРС	20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објелодањивање државних помоћи,
МРС	23 - Трошкови позајмљивања,
МРС	24 - Објављивања о повезаним странама,
МРС	32 - Финансијски инструменти:објављивање и репрезентација,
МРС	36 - Обезвређење средстава,
МРС	37 - Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе,
МРС	38 - Нематеријална средства,
МРС	39 - Финансијски инструменти:признавање и инструменти

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о доприносима и др.), Закон о привредним друштвима, Закон о девизном пословању, као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: начела узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финансијским извјештајима исказани су у КМ без децимала, а у овом извјештају у конвертибилним маркама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Предузеће има усвојен Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о рачуноводству и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем којима су утврђене основне рачуноводствене политике и процјене које се примјењују код израде финансијских извјештаја. Основне рачуноводствене политике и процјене које су примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2025.годину су слиједеће:

3.1. Приходи

Пословни приходи од продаје производа и услуга исказују се по фактурној вриједности, умањеној за попусте, поврате и ПДВ. Приходи од продаје се књиже након испоруке воде потрошачима или извршења услуга.

Финансијски приходи признају се у приходе Друштва: ако је вјероватан прилив економске користи повезан са трансакцијама у Предузећу и ако износ прихода може бити поуздано измјерен.

Као *остали приходи* исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања, добици од продаје материјала обустављеног пословања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вриједности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања и остали непоменути приходи.

Као *приходи од усклађивања вриједности имовине* исказују се позитивни ефекти промјене фер вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и залиха до висине предходно исказаних расхода за та средства по основу вриједносног усклађивања, као и других укидања исправки вриједности по основу вриједносног усклађивања.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи се књиже по начелу узрочности, односно књиже се када су расходи и настали ради остварења прихода.

3.3. Одржавање и поправке некретнина, постројења и опреме

Одржавање и поправке некретнина, постројења и опреме признају се у расход за вријеме обрачунског периода у којему су настали. Међутим, већа обнављања која доводе до промјена у првобитно утврђеним карактеристикама сталних средстава капитализују се и амортизују у току њиховог очекиваног вијека трајања.

3.4. Камате

Камате се као расход и приход књиже на терет и у корист биланса успјеха у рачуноводственом периоду на који се односе.

3.5. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

- а) Некретнине, постројења и опрема се исказују набавној вриједности умањеној за кумулативну амортизацију обрачунату у периоду кориштења средстава и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Основна средства чине некретнине, постројења и опрема.
- б) Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача и иста се увећава за трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

3.6. Амортизација некретнине, постројења и опреме

Амортизација некретнине, постројења и опреме обрачунава се линеарном методом кроз преостали процијењени вијек кориштења средстава, осим за земљиште које се не амортизује. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна вриједност средства.

Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде финансијских извјештаја за те периоде.

Примјењене стопе амортизације за одређена средства су:

- Грађевински објекти	1,30 - 2,50 %
- Опрема	6,00 - 20,00 %

3.7. Залихе

Залихе материјала евидентирају се по набавној вриједности. У набавну вриједност материјала укључује се фактурна вриједност материјала, зависни трошкови набавке, царина и шпедитерски трошкови, ако је материјал из увоза.

Алат и инвентар који се не распоређује у основна средства, распоређује се у залихе које се исказују у пословним књигама по набавним цијенама, а отписују се у цјелини приликом стављања у употребу.

Кретање залиха материјала обрачунава се уз кориштење методе просјечне цијене.

3.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва неплаћена потраживања за извршене испоруке производа и услуга.

У Правилнику о рачуноводству је утврђена политика процјене ове билансне позиције на начин да се за потраживање које није наплаћено у року од 12 мјесеци привремено исправља, а коначно искњижавање се врши по истеку пуне три године од настанка дужничко-повјерилачког односа.

3.9. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине састоје се од новца у благајни и на банковним рачунима у конвертибилним маркама и ефективним страним валутама.

3.10. Обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Остала нематеријална улагања у нето износу нема вриједност (набавна вриједност 10.829 КМ, а исправка вриједности 10.829 КМ), односе се на софтвер за пројектовање, прорачун и анализу водовода и корисничку лиценцу софтвера за обраду података и читавање мјерача, мобилног читавања и извјештавања. Наведени софтвер и лиценца се и даље налазе у употреби.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Преглед стања и промјена на некретнинама, постројењима и опреми у 2025.години:

	Земљиште	Грађев. Објекти	Постројења и опрема	Аванси и средства у припреми	УКУПНО
Набавна вриједност					
Стање на почетку године	19.846	4.539.995	759.373	7.545	5.326.759
<i>Повећања:</i>					
Набавке			61.743		61.743
<i>Смањења:</i>					
Продаја, расход, активирање и др.			10.300		10.300
Процјена					
Стање на крају године:	19.846	4.539.995	810.816	7.545	5.378.202
Исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	2.488.900	464.291	0	2.953.191
<i>Повећања:</i>					
Амортизација		67.187	68.957		136.144
<i>Смањења:</i>					
Продаја, расход и др.			10.300		10.300
Процјена					
Стање на крају године:	0	2.556.087	522.947	0	3.079.034
Нето вриједност 31.12.2025.год.	19.846	1.983.908	287.869	7.545	2.299.168
Нето вриједност 31.12.2024.год.	19.846	2.051.096	295.082	7.545	2.373.569

Земљиште

Предузеће на конту 020 водило грађевинско земљиште у укупној вриједности 19.846 КМ. Право кориштења земљишта утврђено је на основу посједовних листова: број 471 К.О. Мартинац Стари, број 109 К.О. Каоци, број 774 К.О. Повелич, број 931 К.О. Србац Село, број 1532 К.О. Србац мјесто и број 303 К.О. Расавац од 14.04.2016.године, издатих од

стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове РС Подручна јединица Градишка, те на основу земљишно књижног изватка бр. 713 од 22.03.2019.године издатог од стране земљишнокњижне канцеларије општине Градишка. Површина земљишта је 278.126 м².

Грађевински објекти

Нето вриједност грађевинских објеката износи 1.983.908 КМ. У току 2025.године није било промјена на овој билансној позицији по основу улагања у објекте, а смањење вриједности је исказано само по основу обрачуна амортизације.

Постројења и опрема

Нето вриједност постројења и опреме на дан 31.12.2025.године је 287.869 КМ.

У току 2025.године вриједност опреме је увећана за 61.743 КМ по основу извршених набавки опреме.

Набавке се односе на слиједеће:

➤ Бунарска пумпа 110 КВ сервис (донација)	45.240 КМ
➤ Сервис пумпе ОПА 300 (донација)	3.600 КМ
➤ Пумпа ЦР 5-20	3.156 КМ
➤ Разводни ормар	2.740 КМ
➤ Остала опрема	7.007 КМ

Смањење вриједности опреме је исказано по основу расходовања опреме, а на приједлог комисије за попис. Укупно расходована опрема износи 10.300 КМ по набавној вриједности, а потпуно је амортизована па није било терећења расхода.

Стална средства у припреми

Стална средства у припреми исказана су у износу од 7.545 КМ, а то се односи на грађевински објекат у припреми-хидро станицу у износу од 7.545 КМ.

6. ЗАЛИХЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Залихе материјала	253.478	270.354
Резервни дијелови	950	950
Алат и инвентар	7.677	6.788
УКУПНО:	262.105	278.092

Комисија за попис залиха материјала је предложила отпис залиха ситног инвентара укупне вриједности 623 КМ због дотрајалости, застарјелости и неупотребљивости, а констатован је и мањак материјала у вриједности од 73 КМ. На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа од 05.02.2026.године проведено је књижење расходованог материјала на терет расхода, а утврђеног мањка на терет одговорног лица.

7. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

у КМ

Опис	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Потраживања од купаца у земљи	1.436.405	1.505.360
Исправка вриједности	-114.467	-130.125
Укупно потраживања од купаца у земљи	1.321.938	1.375.235
Друга потраживања	7.108	59.046
УКУПНО:	1.329.046	1.434.281

Предузеће има двије основне групе купаца, то су стамбени и пословни потрошачи, мада се стамбени могу разврстати у подгрупе потрошача стамбених зграда и приватних кућа.

Правилником о рачуноводственим политикама утврђена је рачуноводствена политика којом се потраживања процјењују на начин да се потраживање које није наплаћено у року од 12 мјесеци привремено исправља, а коначно искњижавање се врши по истеку пуне три године од настанка дужничко-повјерљачког односа.

У току 2025.године Предузеће је вршило процјену ове билансне позиције и извршило директан отпис потраживања у износу од 65.554 КМ по основу процјене ненаплативости, те 7.704 КМ по основу судских пресуда. Дио потраживања од купаца физичких лица у износу од 5.211 КМ је искњижено из пословних евиденција на терет исправке вриједности потраживања, јер су раније била индиректно отписана. Отписи су извршени на основу одлука Надзорног одбора.

Анализом структуре потраживања, Предузеће није на задовољавајући начин извршило процјену потраживања, јер по нашем мишљењу постоје потраживања чија наплативост може бити спорна, а иста нису индиректно отписана. У поступку ревизије се нисмо могли увјерити за који износ су потраживања требала бити индиректно отписана, јер Предузеће није извршило комплетну анализу истих.

Друга потраживања исказана у износу од 7.108 КМ се односе на потраживања од радника у износу од 804 КМ, а преостали износ од 6.304 КМ се односи у цијелости на преостала потраживања од бившег директора Славена Марића, а на основу пресуде Окружног суда Бања Лука која је постала правоснажна и којом је исти дужан да врати уплаћена средства Предузећа са каматама и трошковима поступка (види напомену 20. извјештаја).

8. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

у КМ

Опис	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Жиро рачуни	6.371	8.714
Главна благајна	790	1.760
УКУПНО:	7.161	10.474

Исказано стање готовине и готовинских еквивалената у пословним књигама одговара у потпуности стању истих у изводима пословних банака и благајничког дневника Предузећа.

Предузеће има отворене жиро-рачуне у следећим банкама: Unicredit bank ad Banja Luka, Addiko bank ad Banja Luka, NLB banka ad Banja Luka i Atos bank ad Banja Luka.

9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Акцијски капитал	728.900	728.900
УКУПНО:	728.900	728.900

Основни капитал Предузећа на дан билансирања се састоји искључиво од акцијског капитала. Ријеч је о обичним акцијама издатим на име и у пословним књигама се воде аналитички по акционарима. Акцијски капитал Предузећа на дан 31.12.2025.године износи 728.900 КМ и подијељен је на 728.900 акција номиналне вриједности 1,00 КМ.

Књигу акционара Предузећа води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука, а структура акцијског капитала према подацима Централног регистра ХОВ ад Бања Лука на дан 31.12.2025.године је слиједећа:

1. Општина Србац	65.00%	473.796 КМ
2. ПРЕФ а.д. Б.Лука	10.00%	72.890 КМ
3. Фонд за реституцију РС	5.00%	36.445 КМ
4. Јањић Миле	2.23%	16.225 КМ
5. Група Фортис доо Б.Лука	1.79%	13.059 КМ
6. Остали акционари	15.98%	116.485 КМ

10. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Обавезне резерве	8.531	8.531
УКУПНО:	8.531	8.531

На овој билансној позицији је исказан износ од 8.531 КМ, а односи се у цјелокупном износу на издвајање у законске резерве из нераспоређене добити ранијих година.

11. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Ревалоризационе резерве	400.044	423.777
УКУПНО:	400.044	423.777

Ревалоризационе резерве су резултат процјене фер вриједности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014.године и додатне процјене на дан 31.12.2023.године. Смањење ревалоризационих резерви се евидентира у корист нераспоређеног добитка у висини повећаног трошка амортизације због процјене, а у 2025.години то смањење резерви износи 23.733 КМ.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Нераспоређени добитак текуће године	25.893	33.714
УКУПНО:	25.893	33.714

Предузеће је на основу одлуке Скупштине акционара која је одржана 29.05.2025.године извршило покриће губитка из ранијих година у износу од 33.714 КМ на терет нераспоређеног добитка оствареног у 2024.години.

13. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Губитак ранијих година	232.554	266.268
УКУПНО:	232.554	266.268

Предузеће је дио губитка из ранијих година у износу од 33.714 КМ покрило у 2025.години из добитка оствареног у 2024.години (види напомену 12. извјештаја), па је по том основу смањен губитак.

Током 2025.године Друштво је утврдило постојање грешке у вези исказивања залиха на дан 31.12.2024.године, више су исказане залихе за 10.094 КМ. У складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, извршена је корекција почетног стања залиха на дан 01.01.2025.године за наведени износ и повећање губитка из ранијих година.

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Резервисања за накнаде запослених	19.960	11.636
Остала дугорочна резервисања	1.755.611	1.811.379
УКУПНО:	1.775.571	1.823.015

Предузеће је у 2025.години извршило обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине у износу 19.960 КМ у складу са МРС 19 - Примања запослених, а извршено је у току пословне године укидање дијела резервисања за исплаћене отпремнине.

На позицији осталих дугорочних резервисања Предузеће има исказан износ 1.755.611 КМ, а односи се на књижење објеката и опреме из донација ранијих година по приходовном приступу у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објелодањивање државне помоћи. Обрачуната амортизација 2025.године ових средстава износи 55.768 КМ и за тај износ су умањена резервисања у односу на претходни датум билансирања.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Обавезе по дугорочном кредиту	21.782	46.416
Обав.по емитованим дуг.харт.од вријед.	553.946	681.856
Остале дугорочне обавезе	7.177	19.473
УКУПНО:	582.905	747.745

Предузеће је у 2024.години, на основу претходно донешене одлуке Надзорног одбора, број: 1733/24 од 20.09.2024.године подигло дугорочни кредит код Atos bank ad Banja Luka у износу од 73.211 КМ, на период отплате од 36 мјесеци, а намјена кредита је била набавка теренског теретног возила. Стање обавеза по кредиту на дан 31.12.2025.год. је 21.782 КМ.

Предузеће је 2018.године на основу објављеног проспекта извршило емисију дугорочних обвезница, ради рјешавања текуће ликвидности. Вриједност емисије је 1.250.000 КМ, на период од 12 година, у које вријеме спада и грејс период од 2 године. Дио обавеза по емитованим обвезницама је отплаћен према динамици утврђеној у плану отплате, а на крају године је дио обавеза које доспјевају у 2026.години у износу од 127.910 КМ прекњижен на краткорочне финансијске обавезе.

Остале дугорочне обавезе износе 7.177 КМ, а односе се на споразум о нагодби са ЗП Електрокрајина ад Бања Лука, којим се одгађа плаћање доспјелих обавеза према наведеном добављачу на период од више од годину дана.

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024. год.
Дио дуг.фин.обав.који доспјева до 1године	164.906	157.137
Краткорочни кредити и остале фин.обавезе	55.282	38.687
УКУПНО:	220.188	195.824

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 220.188 КМ се односе на дио дугорочних обавеза који доспијева до годину дана по основу доспјећа дугорочних обвезница у износу 127.910 КМ, обавеза добављачу Електрокрајина у износу од 12.362 КМ и обавеза по кредитима код АТОС БАНК ад Бања Лука 24.634 КМ, те остале краткорочне финансијске обавезе 55.282 КМ.

17. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

Опис	у КМ	
	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Обавезе према добављачима у земљи	144.295	123.198
Обавезе према добављачима у иностранству	3.102	2.151
УКУПНО:	147.397	125.349

Друштво има исказане обавезе према слиједелим добављачима у земљи:

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

Опис	КМ
МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	35.754
Д/Инвест доо Србац	4.477
Биотрејд доо Лакташи	6.752
Интерконт Комерц доо Бања Лука	22.585
AMD Trade д.о.о. Србац	10.816
Водовод ад Прњавор	5.276
Остали добављачи	58.635
УКУПНО:	144.295

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Опис	у КМ	
	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Обавезе за нето зараде	75.332	71.065
Обавезе за порез на зараде и накн. зарада	12.953	11.813
Обавезе за допр. на зараде и накн. зарада	44.595	43.424
Обавезе на остала лучна примања	8.492	7.385
УКУПНО:	141.372	133.687

Са сваким радником је закључен уговор о раду, којим је одређен коефицијент као основ за обрачун нето плате, а у складу са Колективним уговором.

Обавезе за нето зараде на дан 31.12.2025. године износе 75.332 КМ, а односе се на неисплаћене нето зараде за мјесец децембар 2025. године. Неплаћене обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада се исто тако односе на неплаћене обавезе за мјесец децембар 2025.године.

19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Накнада за кориштење вода	4.401	4.263
Накнада за шуме	1.025	972
Противпожарна накнада	432	391
Обавезе за чланарине и остале накнаде	8.311	7.879
Обавезе за доприносе на остале накнаде	725	676
Обавезе за порезе на остале накнаде	378	348
Обавезе за остале порезе и доприносе	190	239
УКУПНО:	15.462	14.768

20. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2025.год.	31.12.2024.год.
Остала пасивна временска разграничења	46.469	74.169
Одложени приходи	7.774	6.850
УКУПНО:	54.243	81.019

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

Остала пасивна разграничења се највећим дијелом у износу од 40.156 КМ односе на авансне фактуре за радове и прикључке за нове купце, а који ће бити оприходовани у моменту извршења радова. Преостали износ се односи на укњижена, а још ненаплаћена потраживања према бившем директору Славену Марићу, а на основу пресуде Окружног суда Бања Лука која је постала правоснажна и којом је исти дужан да врати уплаћена средства Предузећа са каматама и трошковима поступка (види напомену 7.овог извјештаја).

Одложени приходи књижени у износу од 7.774 КМ односе се на укњижена средства односно војну имовину која је добијена без накнаде, а преузета по записнику Општине Србац.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у КМ		
Опис	2025. година	2024. година
Приходи од продаје робе	145.138	72.924
Приходи од продаје производа и услуга	2.473.874	2.326.870
Остали пословни приходи	66.634	55.729
УКУПНО:	2.685.646	2.455.523

Приходи од продаје робе се највећим дијелом односе на продају материјала који се уграђују купцима при извршењу услуга.

Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе од продаје производа у износу од 2.328.086 КМ и приходе од продаје услуга 145.788 КМ.

22. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

у КМ		
Опис	2025. године	2024. године
Набавна вриједност продате робе	129.702	57.797
УКУПНО:	129.702	57.797

Набавна вриједност продате робе се односи на материјал који се уграђује односно фактурише купцима при извршењу услуга, а за исту вриједност се раздужују залихе материјала.

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у КМ		
Опис	2025.година	2024.година
Трошкови материјала за израду	97.405	61.198
Трошкови режијског материјала	15.352	19.087
Трошкови горива и енергије	249.063	227.757
УКУПНО:	361.820	308.042

Трошкови материјала за израду се односе на слиједеће:

КП „ВОДОВОД“ а.д. СРБАЦ

Опис	2025.година	2024.година
Тр. резер. дијелова и потр.материјала	26.168	24.814
Трошкови водоматеријала	71.237	36.384
УКУПНО:	97.405	61.198

Трошкови режијског материјала се односе на слиједеће:

Опис	2025.година	2024.година
Трошкови канцеларијског материјала	8.718	7.947
Трошкови материјала за одржавање	5.777	5.065
Трошкови ситног инвентара	857	6.075
УКУПНО:	15.352	19.087

Трошкови горива и енергије се односе на слиједеће:

Опис	2025.година	2024.година
Тр. горива за теретна и моторна возила	51.926	50.906
Трошкови ел.енергије и гријања	197.137	176.851
УКУПНО:	249.063	227.757

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТ. ЛИЧНИХ РАСХОДА

у КМ

Опис	2025.година	2024.година
Трошкови бруто зарада	1.395.473	1.307.340
Тр.бруто накнада члановима УО	20.990	19.990
Остали лични расходи	257.029	240.401
УКУПНО:	1.673.492	1.567.731

Трошкови бруто зарада су исказани у износу укалкулисаних обавеза за нето зараде са припадајућим порезима и доприносима за 2025.годину.

Остали лични расходи износе 257.029 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове топлог obroка у износу од 165.776 КМ, трошкове превоза радника на посао и са посла у износу од 22.792 КМ, трошкове регреса у износу од 61.066 КМ, те остале расходе 7.395 КМ.

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у КМ

Опис	2025.година	2024.година
Трошкови услуга коопераната	16.359	10.056
Трошкови транспортних услуга	12.069	13.686
Трошкови услуга одржавања	67.189	51.031
Трошкови закупа	9.019	6.000
Трошкови рекламе и пропаганде	4.364	6.317
Трошкови осталих услуга	4.515	3.421
УКУПНО:	113.515	90.511

26. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	у КМ	
Опис	2025. година	2024. година
Трош.амортизације нематеријалних улагања	0	720
Трошкови амортизације објеката	67.187	67.809
Трошкови амортизације опреме	68.957	50.215
УКУПНО:	136.144	118.744

27. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је у 2025.години обрачунало и укњижило ефекте садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, а у складу са МРС -19 Примања запослених, те по том основу исказало трошкове у износу од 17.669 КМ.

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у КМ	
Опис	2025.година	2024.година
Трошкови непроизводних услуга	91.610	95.372
Трошкови репрезентације	12.561	14.235
Трошкови премија осигурања	7.473	9.039
Трошкови платног промета	6.838	7.354
Остали нематеријални трошкови	7.747	9.264
УКУПНО:	126.229	135.264

Трошкови непроизводних услуга износе 91.610 КМ, а највећим дијелом се односе на: трошкове испитивања воде у износу од 36.503 КМ, трошкове семинара и усавршавања у износу од 1.413 КМ, трошкове одржавања и дораде програма, рачуноводствених и ревизорских услуга у износу од 11.273 КМ, трошкове адвокатских услуга 6.244 КМ, трошкови накнада по уговору о дјелу 1.340 КМ, те остале непроизводне услуге 34.837 КМ.

29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у КМ	
Опис	2025.година	2024.година
Приходи од камата	0	97
Остали финансијски приходи	54.399	75.749
УКУПНО:	54.399	75.846

Остали финансијски приходи се односе на приходе од сагласности на прикључак за воду у износу од 9.599 КМ, док се највећи дио ових прихода у износу од 44.800 КМ односи на наплату потраживања по основу добијеног судског спора који се водио против бившег директора Предузећа Славена Марића.

30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у КМ	
Опис	2025.година	2024.година
Расходи камата	46.330	50.703
Остали финансијски расходи	850	180
УКУПНО:	47.180	50.883

Расходи камата су највећим дијелом остварени по основу емитованих дугорочних обвезница и репрограма плаћања доспјелих обавеза по споразумима са добављачима (види напомене 15. и 16. уз ове извјештаје).

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у КМ	
Опис	2025.година	2024.година
Приходи од отписаних наплаћених потраж.	1.639	8.102
УКУПНО:	1.639	8.102

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у КМ	
Опис	2025.година	2024.година
Губици по основу расх. и продаје ст. сред.	0	1.895
Расходи по основу отписа потраживања	73.258	156.181
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	5.586	14.535
УКУПНО:		172.611

Расходи по основу отписа потраживања исказани у износу од 73.258 КМ се највећим дијелом односе на слиједеће:

- Директан отпис потраживања од купаца (одлуке НО-а) 65.554 КМ
- Директан отпис потраживања од купаца (судске пресуде) 7.704 КМ

Отписи су извршени у складу са приједлогом пописне комисије, а на основу одлука Надзорног одбора (види напомену 7. извјештаја).

33. ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Предузеће је у току 2025.године остварило укупно прилива 3.179.457 КМ, а одлива 3.182.770 КМ, па је готовински салдо смањен за 3.313 КМ у односу на претходни датум билансирања.

Приливи готовине су у највећем дијелу остварени из пословних активности, а одливи готовине су највећим дијелом остварени по основу одлива из пословних активности 2.939.307 КМ, а мањим дијелом у износу од 103.212 КМ из активности финансирања, те 181.720 КМ из активности инвестирања.

34. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Укупни капитал Предузећа на дан 31.12.2025. године износи 930.814 КМ, те је незнатно повећан у односу на претходни датум билансирања. Повећање капитала исказано је на име нето добитка оствареног у току 2025.године.

35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће је у напоменама уз финансијске извјештаје објелоданило повезане стране у складу са МРС 24 - Објављивање о повезаним странама. Наиме, према наведеном стандарду, повезане стране су оне које имају заједничку контролу над правним лицем, а за Предузеће је то Општина Србац као већински акционар. Однос са наведеним повезаним лицем у 2025.години приказујемо слиједећим прегледом:

Опис	Износ у КМ
Потраживања од Општине Србац	23.227
Приходи од продаје учинака	218.718

36. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је ликвидно и остварује позитивне финансијске резултате, па нема индиција о угрожености начела сталности пословања у наредном периоду.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Након дана билансирања не постоје догађаји који имају свој утицај на остварене резултате пословања Предузећа у 2025.години или на његов финансијски положај, те нема основе за корекцију финансијских извјештаја за 2025.годину или објелодањивања тих догађаја у нотама уз финансијске извјештаје.

38. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјави правног сектора, Предузеће има више судских спорова из основа дужничко-повјерилачких односа, у којима се јавља као тужитељ, а они се налазе у различитим фазама поступка, и то:

- 49 извршних поступака у току
- 12 парничних поступака у току
- 15 нових тужби покренутих у 2025.години
- 17 окончаних поступака у току 2025.године намарењем у корист Предузећа
- 3 поступка обустављена током 2025.године услед немогућности извршења
- 11 судска и вансудска поравнања

Предузеће се јавља и као тужена страна у слиједећим споровима у току:

ТУЖИТЕЉ	ВРСТА СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА у КМ	ФАЗА ПОСТУПКА
Милош Јеринић	Радни спор	1.555	Пресуда правоснажна у корист Предузећа, нема средстава за извршење

Јелка Шарић	Радни спор	1.451	Подношен приједлог за извршење
-------------	------------	-------	--------------------------------

39. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ ДРУШТВА

Према изјави руководства Предузећа, имовина Предузећа на којој постоји заложно право је сљедећа:

1. земљиште и привредни објекат са резервоаром за воду и економским двориштем на парцелама к.ч. 460/8 и к.ч. 463/6 уписаним у ЗК уложак 713 КО Инађол.

Заложно право је засновано на основу нотарски обрађеног Уговора број ОПУ-632/19 од 12.03.2019.године ради укњижбе заложног права ради обезбјеђења потраживања које имају заложни повјериоци по основу прве емисије обвезница јавном понудом, која је уписана у Регистар емитената Рјешењем Комисије за хартије од вриједности РС, број: 01-УП-31-480-6/18 од 08.10.2018.године.

40. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

Предузеће је ради примјене Закона о јавном набавкама донијело интерне акте. Осим тога, Предузеће је донијело План јавних набавки за 2025.годину који је усвојен од стране Надзорног одбора и који је допуњаван више пута у току године. У поступку ревизије нису примјећене значајније неправилности приликом примјене одредби Закона о јавним набавкама и Правилника Предузећа који регулише ову област.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Опис	у КМ	
	2025. година	2024. година
ЕУР	1,95583	1,95583