

Opšti podaci

Дана: 20.02.2026.

Oznaka: Y5QYBA

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:	
1. Vrsta obveznika:	PRIVREDA (šifra: 750)
2. Novoosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI):	NE
3. Naziv pravnog lica:	Komunalac a.d. Derventa
4. JIB:	4400158760005
5. Matični broj:	01150189
6. Opština:	027
7. Adresa:	ul. Njegoševa br. 1
8. Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9. Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	Grad Derventa 65%
10. Veličina:	I - srednje
11. Vlasništvo:	državno
12. Šifra djelatnosti:	3600
13. Telefon:	053/333-460
14. e mail:	komunalacderventa@hotmail.com
15. Web adresa:	www.
16. Status pravnog lica:	javno preduzeće
II - Podaci o finansijskom izvještaju:	
1. Izvještajna godina:	2025
2. Izvještajni period:	Godisnji ( 01.01.2025-31.12.2025 )
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija):	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj:	NE
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	međunarodni računovodstveni standardi (MRS), odnosno Međunarodni standardi fin. izvještavanja (MSFI)
7. Obveznik je u stanju mirovanja (ne postoje promjene u odnosu na prethodni izvještajni period):	NE
III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:	
1. Ime i prezime:	Dragana Aleksić
2. Broj licence:	SR -0265/26
3. Broj sertifikata:	2950-8241
4. e mail:	infokomunalac@gmail.com
5. Telefon:	053/333-460
6. Fax:	/ -
7. Način angažovanja:	radni odnos
IV - Podaci o pravnom licu/preduzetniku registrovanom za pružanje knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga:	
1. JIB:	4400158760005
2. Naziv:	Komunalac a.d. Derventa

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
Maticni broj: 01150189  
JIB: 4400158760005  
Šifra djelatnosti: 3600  
Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
562-005-00000444-82 (G)  
552-040-00009960-39 (R)  
555-008-00487339-78 (R)  
572-226-00006032-81 (R)

### Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	BILANSNA AKTIVA A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034)	001		13.088.084	8.227.993	4.860.091	4.714.581
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		34.697	33.690	1.007	2.647
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, 013, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004					
012, dio 019	3. Goodwill	005					
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006		34.697	33.690	1.007	2.647
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007					
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		13.051.487	8.194.303	4.857.184	4.710.034
020, dio 029	1. Zemljište	009		271.952		271.952	271.952
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		9.032.996	5.298.990	3.734.006	3.880.783
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		3.662.761	2.895.313	767.448	496.272
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012					
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013					
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014		83.778		83.778	61.027
03	III INVESTIČIONE NEKRETNINE	015		1.900		1.900	1.900
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016					
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017					
050, dio 059	1. Šume	018					
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019					
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020					
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021					
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023 + 024 + 025 + 030 + 033)	022					
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023					
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024					
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025					
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026					
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027					
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028					
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029					
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031 + 032)	030					
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031					
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032					
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033					

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Matični broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-0000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

### Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTAVA I RAZGRANIČENJA	034					
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035					
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037 + 044)	036		1.242.057	93.746	1.148.311	1.356.521
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		217.052		217.052	239.623
100 do 109	1. Zalihe materijala	038		216.451		216.451	239.022
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039					
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040					
130 do 139	4. Zalihe robe	041		601		601	601
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042					
150 do 159	6. Dati avansi	043					
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		1.025.005	93.746	931.259	1.116.898
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		629.171	93.746	535.425	528.711
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046					
201,202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		576.865	93.746	483.119	487.555
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048					
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049					
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050		52.306		52.306	39.356
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051					1.800
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052					
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053					
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054					
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055					
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056					
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057					
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058					
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059					
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060					
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		368.600		368.600	556.872
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062					
241 do 249	3.2. Gotovina	063		368.600		368.600	556.872
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064					
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		27.234		27.234	31.315

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Maticni broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

### Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		14.330.141	8.321.739	6.008.402	6.071.102
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067		101.702		101.702	108.952

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Maticni broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ  
 ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ  
 БАЊА ЛУКА  
 ПОСЛОВНИЦА ДЕРВЕНТА

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

**Bilans stanja - pasiva**  
 na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131)	101		2.832.530	2.745.436
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		3.269.626	3.269.626
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		3.269.626	3.269.626
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104		3.269.626	3.269.626
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije)	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	5. Ostali osnovni kapital	109			
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110			
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	III EMISIONA PREMIJA	113			
321	IV EMISIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115			
322	1. Zakonske rezerve	116			
323	2. Statutarne rezerve	117			
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119			
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120			
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121			
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123			
34	IX NERASPOREĐA DOBIT (125 do 127)	124		87.094	170.910
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125			
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		87.094	170.910
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		524.190	695.100
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129		524.190	695.100
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130			
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		2.447.206	2.593.661
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		80.570	69.902
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135		80.570	69.902
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137		2.366.636	2.523.759
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Maticni broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

**Bilans stanja - pasiva**  
 na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139		26.786	48.214
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140		2.339.850	2.475.545
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145			
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146			
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		728.666	732.005
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		153.621	221.801
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150		153.621	221.801
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		89.505	88.285
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156			
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157			
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158		89.505	88.285
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159			
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161			
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		265.638	236.498
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		5.695	5.490
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164		53.516	40.609
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		6.441	5.919
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			17.989
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167		25.237	112.656
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168		129.013	2.758
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		6.008.402	6.071.102
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170		101.702	108.952

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
Maticni broj: 01150189  
JIB: 4400158760005  
Šifra djelatnosti: 3600  
Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
562-005-00000444-82 (G)  
552-040-00009960-39 (R)  
555-008-00487339-78 (R)  
572-226-00006032-81 (R)

**Bilans uspjeha**

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)	201		4.863.210	4.506.330
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202			
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204			
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		3.835.627	3.560.880
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208		3.835.627	3.560.880
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		840.417	768.239
620, dio 625	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211			
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212		840.417	768.239
624, dio 625	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214			
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218		187.166	177.211
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		4.771.639	4.304.055
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220			
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		370.260	332.521
513	3. Troškovi goriva i energije	222		396.239	421.257
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		3.267.461	2.887.519
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		2.547.886	2.247.086
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225		719.575	640.433
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226		296.191	240.459
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		339.392	340.966
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		319.434	323.532
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229		319.434	323.532
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230			
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231			
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232			
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233		19.958	17.434
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234		90.700	69.394
555	8. Troškovi poreza	235		8.865	9.709
556	9. Troškovi doprinosa	236		2.531	2.230
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		91.571	202.275
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238			
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		26.317	18.703
660, 661	1. Prihodi od kamata	240		18.822	17.699

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Matični broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
662	2. Pozitivne kursne razlike	241		4.174	
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243		3.321	1.004
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		21.246	25.637
560, 561	1. Rashodi kamata	245		21.196	23.456
562	2. Negativne kursne razlike	246			2.181
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248		50	
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		96.642	195.341
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250			
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251		24.013	17.508
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			6.000
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257			
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259		24.013	11.508
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		22.623	22.730
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262			6.000
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		22.623	16.730
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271		1.390	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272			5.222
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273			

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Matični broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274			
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281			
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284			
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285			
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286			
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287			
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289			
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292			
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294			
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297			
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Matični broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
 562-005-0000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299			
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300			
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301		49	
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		36	20
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		4.913.589	4.542.541
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		4.815.544	4.352.442
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		98.045	190.099
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308			
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	309		10.951	19.188
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310			
722	2.1. Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
724	2.2. Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313			
723	3.1. Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2. Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		87.094	170.911
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317			
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		116	112
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		116	112
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400		87.094	170.911
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$ )	401			
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403			
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407			
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$ )	408			

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Maticni broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

### Bilans uspjeha

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409			
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410			
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411			
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414			
	B. OSTALA DOBIT/ GUBITAK U PERIODU(± 401 ± 408)	415			
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416		87.094	170.911
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417			
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
Maticni broj: 01150189  
JIB: 4400158760005  
Šifra djelatnosti: 3600  
Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
562-005-0000444-82 (G)  
552-040-00009960-39 (R)  
555-008-00487339-78 (R)  
572-226-00006032-81 (R)

### Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601			
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602		5.478.543	5.130.451
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603		183.386	122.543
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604			8.745
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605		1.471.578	1.085.469
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606		192.602	155.266
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607		133.094	640
601, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608			
602, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609			
603, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610			
611, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	611		3.678.887	3.560.880
612, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	612		156.740	14.738
613, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	613			7.474
621, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	614		840.417	768.239
622, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	615			
623, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	616			
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	617		187.166	283.211
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	618			
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	619			
dio 650	Od toga: Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju[1]) (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	620			
651	b) Prihod od zakupnina	621		102.974	105.583
652	v) Prihod od donacija	622			
653	g) Prihod od članarina	623			
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	624			
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	625		84.192	177.628
656	e) Prihod od dividendi	626			
657	ž) Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	627			
659	z) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628			
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		50.330	36.210
dio 670	Od toga: Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	630			6.000
678	Dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	631			
52	TROŠKOVI PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	632		2.562.858	2.229.495
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633		16.558	17.591

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derвента  
 Matični broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

### Aneks 1 - dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634		7.433	6.588
dio 525	Od toga: dnevnice	635			
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)	636		288.397	240.459
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637			
531	b) Troškovi transportnih usluga	638		27.541	26.081
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639		126.154	93.374
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640			
533	d) Troškovi zakupa	641		4.416	1.624
534 + 535	đ) Troškovi sajмова, reklame i propagande	642		22.980	18.133
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643			
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644		107.306	101.247
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645			
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)	646		98.292	79.103
550	a) Troškovi ostalih usluga	647		43.450	28.490
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648		1.273	9.106
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		3.279	494
551	b) Troškovi reprezentacije	650		10.005	12.234
552	v) Troškovi premije osiguranja	651		11.548	9.943
553	g) Troškovi platnog prometa	652		3.560	3.504
554	d) Troškovi članarina	653		5.155	4.611
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	654		215	
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655		8.650	9.709
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656		15.709	10.612
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	657			
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	658		822.649	763.971
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	659		240.821	162.714
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	660		53.516	40.608
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	661			
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	662		2.394	1.685
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	663		2.394	1.685
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	664			
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	665			
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	666			
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	667		192.584	186.398

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Matični broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

AGENCIJA ZA POSREDOVANJE  
 INFORMATIČKE I FINANSIJSKE USLUGE  
 BAŃA LUKA  
 POSLOVNICA DERVENTA

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

### Tokovi gotovine

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501		5.745.833	5.190.244
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		5.633.928	5.165.326
	2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
	3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504			
	4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		111.905	24.918
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		5.206.533	4.727.013
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		1.287.116	1.167.413
	2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		13.818	9.910
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		21.196	23.456
	4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510		3.206.500	2.827.084
	5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		27.189	16.378
	6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		650.714	682.772
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		539.300	463.231
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514			
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515			6.000
	1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
	2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			6.000
	3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
	4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
	5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
	6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
	7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
	8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
	9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
	10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
	11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
	12. Prilivi po osnovu kamata	527			
	13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
	14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
	15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		506.444	24.152
	1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
	2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		506.444	24.152
	3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
	4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
	5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
	6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
	7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
	8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			

Naziv obveznika: Komunalac a.d. Derventa  
 Maticni broj: 01150189  
 JIB: 4400158760005  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 562-005-00000444-82 (G)  
 552-040-00009960-39 (R)  
 555-008-00487339-78 (R)  
 572-226-00006032-81 (R)

## Tokovi gotovine

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
	10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515 – 531)	542			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		506.444	18.152
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544			
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
	2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
	3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			
	4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
	5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549			
	6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		221.128	198.267
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		221.128	198.267
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
	4. Odlivi po osnovu lizinga	555			
	5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
	6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557			
	7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		221.128	198.267
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		5.745.833	5.196.244
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		5.934.105	4.949.432
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563			246.812
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		188.272	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565		556.872	310.060
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566			
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		568.600	556.872

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: Komunalac  
a.d. Derventa  
Maticni broj: 01150189  
JIB: 4400158760005  
Šifra djelatnosti: 3600  
Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

АТЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ  
ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ  
БАЊА ЛУКА  
ПОСЛОВНИЦА ДЕРВЕНТА

## Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2025

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
562-005-00000444-82 (G)  
552-040-00009960-39 (R)  
555-008-00487339-78 (R)  
572-226-00006032-81 (R)

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Aksijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisija premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20____. godine	901		3.269.626						-695.100	2.574.526		2.574.526
	2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902											
	3. Efekti ispravke grešaka	903											
	4. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____. godine (901 ± 902 ± 903)	904		3.269.626						-695.100	2.574.526		2.574.526
	5. Dobit/(gubitak) za godinu	905								170.910	170.910		170.910
	6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906											
	7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907								170.910	170.910		170.910
	8. Emisija aksijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908											
	9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909											
	10. Objavljene dividende	910											
	11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911											
	12. Ostale promjene	912											

Naziv obveznika: Komunalac  
a.d. Derventa  
Maticni broj: 01150189  
JIB: 4400158760005  
Šifra djelatnosti: 3600  
Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
562-005-00000444-82 (G)  
552-040-00009960-39 (R)  
555-008-00487339-78 (R)  
572-226-00006032-81 (R)

### Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Aksijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interes)	UKUPNI KAPITAL
	13. Stanje na dan 31. 12. 20__ / 1. 1. 20__ godine (904 ± 907 ± 908 – 909 – 910 ± 911 ± 912)	913		3.269.626						-524.190	2.745.436		2.745.436
	14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914											
	15. Efekti ispravki grešaka	915											
	16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 20__ godine (913 ± 914 ± 915)	916		3.269.626						-524.190	2.745.436		2.745.436
	17. Dobit/(gubitak) za godinu	917								87.094	87.094		87.094
	18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918											
	19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919								87.094	87.094		87.094
	20. Emisija aksijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920											
	21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921											
	22. Objavljene dividende	922											

Naziv obveznika: Komunalac  
a.d. Derventa  
Maticni broj: 01150189  
JIB: 4400158760005  
Šifra djelatnosti: 3600  
Sjedište: ul. Njegoševa br. 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
562-005-00000444-82 (G)  
552-040-00009960-39 (R)  
555-008-00487339-78 (R)  
572-226-00006032-81 (R)

### Izveštaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2025

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923											
	24. Ostale promjene	924											
	25. Stanje na dan 31. 12. 20__ godine (916 ± 919 ± 920 – 921 – 922 ± 923 ± 924)	925		3.269.626						-437.096	2.832.530		2.832.530

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je pravni sljedbenik preduzeća »Vodovod« iz Dervente koje je osnovano još 1897. godine. Od svog nastanka preduzeće je poslovalo u različitim oblicima organizovanja. Na osnovu Odluke broj: 01-023-09 od 26.01.1990. godine, Skupština opštine Derventa je osnivač Javnog preduzeća za snabdijevanje vodom i komunalnu higijenu »Komunalac«.

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj: U/I-1107/05 od 05.12.2005. godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala kod osnovnog javnog preduzeća za snabdijevanje vodom i komunalnu higijenu »Komunalac«, promjena oblika organizovanja, promjena u nazivu i usklađivanje Statuta i drugih opštih akata sa odredbama Zakona o javnim preduzećima. Subjekt upisa će ubuduće poslovati pod nazivom: »KOMUNALAC« a.d. Derventa. Sjedište je u Derventi, ulica Njegoševa broj 1. Istovremeno je izvršen upis usklađivanja djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 113/04).

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Doboju broj: 60-0-Reg-11-000-445 od 19.09.2011. godine izvršen je upis usklađivanja akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS« broj 127/08 i 58/09), usklađivanje sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Službeni glasnik RS broj 119/10) te upisa zabrane prava raspolaganja na udjelu akcionara Opštine Derventa u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalnu djelatnost na jedinice lokalne samouprave (»Službeni glasnik RS« broj 50/2010).

U skladu sa članom 4. Zakona o komunalnim djelatnostima (Sl.glasnik Republike Srpske, broj:11/95), odlukom o osnivanju javnog preduzeća skupština opštine bliže određuje djelatnost koju obavlja javno preduzeće, uslove pod kojima se vrši proizvodnja i promet proizvoda, odnosno obavljanje usluga, prava i obaveze osnivača u upravljanju javnim preduzećem, način obrazovanja cijena proizvoda i usluga.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,
- 37.00 Kanalizacija,
- 38.11 Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.32 Reciklaža raznovrsnih materijala,
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje,
- 52.21 Uslužne djelatnosti u kopnenom saobraćaju,
- 81.29 Ostale djelatnosti čišćenja i ostale djelatnosti.
- 96.03-Pogrebne i pripadajuće djelatnosti

Poslednje Rješenje o registraciji društvo je dobilo 07.12.2020. U Rješenju je upisana nova šifra obavljanja djelatnosti parkinga. Naime, Odlukom Opštine Derventa došlo je do prenosa ovlaštenja na upravljanje parkingom sa Opštine Dervenata na naše društvo KOMUNALAC ad Derventa. Obavljanje djelatnosti parkinga je počelo od 01.01.2021 godine.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 9979 od 29.12.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 36.00- prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom.

Matični broj Društva je 01150189 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400158760005. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400158760005  
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca u tekućoj godini je 108. Direktor Društva je Denis Pijetlović

Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15,78/20 i 115/25),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 104/21 i 59/22),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 89/20), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izveštaja o promjenama u kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 49/15).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donijet 17.06.2016. godine od strane Nadzornog odbora i primjenjuje se od tada. U društvu postoji i Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza koji je donijet 04.10.2017 godine od strane Nadzorno odbor i primjenjuje se od tada.

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj: 94/15), Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih pravnih lica.

## **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**2.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

**2.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobitci.

**2.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**2.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenta plaćanja po osnovu rashoda.

**2.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**2.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

### **3. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

#### **3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Obuhvataju ulaganja u softver.

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka upotrebe, pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

#### **3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, sredstva u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

### **3.3. SREDSTVA KULTURE**

Sredstva kulture obuhvataju biblioteku. U momentu nabavke sredstva kulture se vrednuju po nabavnoj cijeni.

### **3.4. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije za 2025. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope.

- Građevinski objekti      1,50% do 10,00 %
- Oprema                      8,00% do 25,00%

### **3.5. ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva, HTZ opreme i sitnog inventara. Zalihe se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

### **3.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

### **3.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

### **3.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

## **4. PROCJENJIVANJE PASIVE**

### **4.1. KAPITAL**

U kapital Društva spadaju: osnovni kapital, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

#### **4.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i dugoročni krediti u inostranstvu. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

#### **4.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza koji dopijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

#### **4.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

#### **4.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

## **5. PRIHODI I RASHODI**

### **5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

#### **5.1.1. Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje proizvoda i usluga,
- prihodi od donacija,
- prihodi od zakupnina,
- prihodi od pogrebne djelatnosti,
- prihodi od parkinga
- prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

**5.1.2. Poslovne rashode** čine: troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### **5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**5.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata i prihodi od pozitivnih kursnih razlika.

**5.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata i negativne kursne razlike.

### **5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**5.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

**5.3.2. Ostale rashode** čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

### **6.1. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15,1/17,58/19,48/24 i 114/25). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

## 1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	34.967	34.697
<b>Povećanja:</b>	0	0
Nove nabavke	0	0
<b>Smanjenja:</b>	0	0
Stanje na kraju godine	34.697	34.697
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
Stanje na početku godine	32.050	32.050
<b>Povećanja:</b>	1.639	1.639
Amortizacija	1.639	1.639
<b>Smanjenja:</b>	0	0
Stanje na kraju godine	33.690	33.690
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2025. godine	1.007	1.007
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2024. godine	2.646	2.646

U toku 2025. godine izvršena nisu vršena ulaganja u nematerijalna sredstva.

## 2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>271.952</b>	<b>9.029.688</b>	<b>3.234.489</b>	<b>12.536.129</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>438.886</b>	<b>438.886</b>
Nove nabavke	0	3.308	438.886	442.194
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.613</b>	<b>10.613</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0	10.613	10.613
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>271.952</b>	<b>9.032.996</b>	<b>3.662.762</b>	<b>12.967.710</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>271.952</b>	<b>9.029.688</b>	<b>3.234.489</b>	<b>12.536.129</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>150.085</b>	<b>167.710</b>	<b>317.795</b>
Amortizacija	0	150.085	167.710	317.795
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.613</b>	<b>10.613</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>5.298.990</b>	<b>2.895.313</b>	<b>8.194.303</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2025. godine	<b>271.952</b>	<b>3.734.006</b>	<b>767.448</b>	<b>4.857.184</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2024. godine	<b>271.952</b>	<b>3.880.783</b>	<b>496.272</b>	<b>4.710.034</b>

Na osnovu djelimičnog Rješenja Republičke Uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Područne jedinice Derventa broj: 19-476-24-1/07 od 18.04.2007. godine, na nekretninama u državnoj svojini upisanim u: PL 862 KO Modran površina 2.025 m<sup>2</sup>, PL 1297 KO Derventa površina 1.925 m<sup>2</sup>, PL 123 KO Gornja Lupljanica površina 6.465 m<sup>2</sup>, PL 437 KO Gradina površina 2.000 m<sup>2</sup>, PL 51 KO Vrhovi površina 5.103 m<sup>2</sup> i PL 108 KO Bijelo Brdo površina 2.163 m<sup>2</sup>, "Komunalac" a.d. Derventa je upisan kao korisnik državne svojine sa pravom upravljanja. Rješenje je donijeto na osnovu Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave. Radi se o nekretninama odnosno objektima koji služe za proizvodnju i isporuku vode, sa zemljištem koje je u funkciji tih objekata.

Nabavna vrijednost opreme je u 2025. godini povećana u iznosu od 438.886 KM. Na osnovu prijedloga popisne komisije rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 10.613 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

Na nekretninama Društva nije uknjižena hipoteka.

Ulaganja u opremu u pripremi u 2025 godini nema , a neki građevinski objekti su i dalje u pripremi a to je bunar D3 u Koraću koji još nije završen.takođe imamo i građevinske objekte u pripremi koji se odnose na vodovod Gradac,

U 2025 godini nabavljena je oprema-ostala oprema aparat za proizvodnju natrijuma hipohlorida u iznosu od 110.000 KM, Kranska kosilica u iznosu od 89.999 KM, elektromagnetni mjerači za protok u iznosu od 29.350 KM i ostala sitna oprema u iznosu od 5.479,53 KM.Računarska oprema u iznosu od 8.057,35 KM i oprema vozila u iznosu od 190.612,73 KM.

### 3. SREDSTVA KULTURE

	U KM	
	Sredstva culture	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	900	900
Stanje na kraju godine	900	900
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2025. godine	900	900
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2024. godine	900	900

Sredstva kulture se odnose na biblioteku za koju Društvo ne vrši obračun amortizacije.

### 4. ZALIHE I DATI AVANSI

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	200.775	232.806
2. Rezervni dijelovi u skladištu	5.283	2.339
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	3.745	2.001
4. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	17.900	14.718
5. Ostali materijal u skladištu-gorivo	1.901	1.876
6. Roba u skladištu	601	601
<b>7. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 6)</b>	<b>217.052</b>	<b>254.341</b>
8. Ispravka vrijednosti zaliha	7.900	14.718
<b>I Zalihe, neto (7-8)</b>	<b>238.930</b>	<b>239.623</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	0	0.00
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

Zalihe na dan bilansiranja se odnose na zalihe materijala, goriva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i sitnog inventara. Zalihe materijala na dan bilansiranja iznose 200.775 KM, zalihe rezervnih dijelova iznose 5.283 KM, zalihe goriva 1.901 KM, zalihe HTZ opreme 3.745KM a sitnog inventara 17.900 KM. Sitan inventar je u cjelosti otpisan. Stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

U toku 2025. godine je dio osnovnog materijala korišten za potrebe redovnog održavanja vodovodne i kanalizacione mreže. Takođe dio materijala iz skladišta je korišten za rekonstrukciju i širenje vodovodne mreže na seoskom području. Ovdje treba naglasiti da je u 2025 godini na vodovodnu mrežu priključeno cijelo seosko područja Osinje i dosta materijala iz skladišta je korišteno za nove korisnike.

Na prijedlog popisne komisije izvršen je otpis sitnog inventara zbog dotrajalosti u iznosu od 1.164,94 (1.362,97 sa PDV) Sitan inventar se otpisuje stavljanjem u upotrebu. U tekućoj godini je nabavljeno 9.734 KM sitnog inventara koji je otpisan u cjelosti. U 2025 godini na predlog popisne komisije izvršen je prenos sitnoga alata i inventara na osnovna sredstva jer se radi o aku -bušilicama, odvijačima koji se koristi u iznosu od 5.387 KM

## 5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	487.555	100.084	41.156	<b>628.795</b>
Bruto stanje na kraju godine	483.169	93.746	52.306	<b>629.221</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	100.084	0	<b>100.084</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	93.746	0	<b>93.746</b>
<b>NETO STANJE</b>				<b>0</b>
31.12.2024. godine	<b>487.555</b>	<b>0</b>	<b>41.156</b>	<b>528.711</b>
31.12.2025. godine	<b>483.169</b>	<b>0</b>	<b>52.306</b>	<b>525.475</b>

Ukupna neto potraživanja od kupaca iznose 483.169 KM, a strukturu potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansiranja čine: potraživanja od kupaca - privreda 212.749 KM, potraživanja od kupaca - domaćinstva 238.004 KM, potraživanja po osnovu zakupnine 2.637 KM i potraživanja za tržišne usluge (komercijalne usluge) 29.778 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 93.746KM i odnose se na utužene kupce te je za njih formirana ispravka vrijednosti potraživanja u istom 93.746 KM.

Potraživanja su formirana na osnovu fakturisanja utrošene vode, odvoza smeća, kanalizacije, vodoprivredne naknade, placarine, parkinga, zakupnine tezgi na pijaci, pogrebnih usluga usluga održavanja groblja i na osnovu naplaćenog parkinga.

Društvo je usklađivalo salda potraživanja sa kupcima u privredi slanjem Izvoda otvorenih stavki na dan 30.09.2025.godine. Poslato je 842 IOS-a od kojih je 501 (59,50%) usaglašeno, 23 (2,73%) odjavljeno a 318 (37,77%) nije vraćeno.

Putem opomena kupcima, pokušava se izvršiti naplata potraživanja od kupaca prije pokretanja naplate sudskim putem.

Društvo ima visok stepen naplate potraživanja od kupaca, naplata kupci privreda iznosi 88,06%, naplata od domaćinstava 94,11 %, naplata zakupnine po svim osnovama 88,21%.i komercijalne usluge 92,96%. Ukupan stepen paplate pozraživanja u 2025 godini je bio 90,97% .

Društvo je u toku 2025.godine izvršilo otpis potraživanja od kupaca na osnovu odluka Nadzornog odbora u iznosu od 5.139,26 KM na direktan otpis potraživanja u toku cijele godine a većinom se odnosi na odjavu korisnika usled presenjeja i smrti korisnika.Otpisi su vršeni u toku godine i na kraju godine prilikom popisa.

Druga kratkoročna potraživanja iznose 52.306 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira u iznosu od 15.702 KM, Potraž.od zavoda za zapošljavanje 14.700 KM, potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu-njega djeteta 21.905 i potraživanja za PDV posle 11.01.2026. 1.519 KM.

## 6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	368.600	556.872
2.Poslovni račun-strana valuta	0	
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 i 2)</b>	<b>368.600</b>	<b>556.872</b>

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka: Addiko bank a.d. Banja Luka, MF banka ad Banja Luka, NLB banka a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

## 7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024 godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	25.714	30.857
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.519	458
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>27.233</b>	<b>31.315</b>

Unaprijed plaćeni troškovi u 2025 godin se odnose na razgraničenje troškova plaćanja za eleborat za zonu sanitarne zaštite koja traje 7 godina.

## 8. KAPITAL

U KM

Opis	31.12.2025. godine	31.12.2024 godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	3.269.626	3.269.626
<b>I Osnovni i ostali kapital - ukupno</b>	<b>3.269.626</b>	<b>3.269.626</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	87.094	170.910
<b>II Neraspoređeni dobitak - ukupno</b>	<b>87.094</b>	<b>170.910</b>
1. Gubitak ranijih godina	524.190	695.100
<b>III Gubitak do visine kapitala - ukupno</b>	<b>524.190</b>	<b>695.100</b>
<b>KAPITAL (I i II - III)</b>	<b>2.832.530</b>	<b>2.745.436</b>

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 3.269.626 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 3.269.626 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 20.05.2019. godine je 176.

Struktura akcionara Društva je slijedeća:

Opština Derventa	65,00%
PREF a.d. Banja Luka	10,00%
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	5,00%
Ostali akcionari	20,00%
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00%</b>

U 2025. godini Društvo je ostvarilo dobitak tekuće godine u iznosu od 87.094 KM koliko je iskazano kao neto dobit na obrascu Bilans uspjeha.

Skupština akcionara je donijela odluku broj: 484/25 od 18.06.2025. godine o raspodjeli dobiti ostvarene u 2024

. godini prema kojoj se neto dobit u iznosu od 170.910 KM usmjerava u pokriće gubitka iz ranijih godina.

Gubitak ranijih godina je smanjen u iznosu od 170.910 i sada iznosi 524.190 KM. Do povećanja prihoda u 2025 godin je došlo zbog odluke grada Derventa da se proširi djelovanje i prostor djelovanja parkinga na širi dio grada čime se povećao broj korisnika parkinga. Takođe na povećanje dobiti je uticala i širenje vodovodne mreže i priključenje novih korisnika.

## 9. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Dugoročni krediti u inostranstvu	2.339.850	2.475.544
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno</b>	<b>2.606.373</b>	<b>2.740.523</b>

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita u inostranstvu na dan bilansiranja iznose 31.350 KM a formirane su po osnovu Ugovora o namjenskom kreditu Svjetske banke za sanaciju sistema za sanitaciju u opštini Derventa iz 2.000-te godine. Kredit je u iznosu od 142.728 KM sa rokom otplate od 30 godina i grejs periodom od 7 godina a potpisala ga je Opština Derventa sa Vladom Republike Srpske. Ugovorom o prenosu sredstava koji je Društvo zaključilo sa Opštinom Derventa iste godine, prenijeta su sredstva u vlasništvo Društva i obaveza vraćanja kredita pod istim uslovima. Plan otplate kredita je iskazan u dolarima (glavnica je 77.201 USD). Na dan bilansiranja je izvršeno svođenje stanja kredita na srednji kurs dolara i po tom osnovu je obaveza smanjena za 700 KM i formirana pozitivna kursna razlika u istom iznosu. Izvršen je prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne u iznosu od 5.571 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

Projekat rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže se finansira iz kreditnih sredstava. U toku 2007. godine zaključen je Ugovor za prenos kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u Bosni i Hercegovini, između Vlade Republike Srpske i Opštine Derventa. Republika Srpska je prihvatila zaduženje prema Kreditnom zavodu za obnovu, Frankfurt na Majni po Projektu obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema. Ugovorom je definisan namjenski kredit u iznosu od 2.000.000 Eur-a. Opština Derventa se obavezala da će kreditna sredstva koristiti namjenski u svrhu finansiranja prioriternih investicija za sanaciju, proširenje i optimalizaciju sistema vodovoda u Opštini Derventa radi adekvatnog snabdijevanja pitkom vodom. Istovremeno se kredit koristi namjenski u svrhu finansiranja sistema otpadnih voda. Rok otplate sredstava je 40 godina uz grejs period od 10 godina, kamatnu stopu 0,75% godišnje i polugodišnju otplatu.

U toku 2009. godine potpisan je Ugovor o preuzimanju obaveze otplate kreditnih sredstava po napred navedenom Ugovoru, između Opštine Derventa i Društva. Na taj način je Društvo preuzelo obavezu otplate kreditnih sredstava. Otplata kredita počinje od 2015. godine. Kredit nije u cjelosti iskorišten jer investicija za koju je namijenjen nije završena. U poslovnim knjigama Obaveze po navedenom kreditu su iskazane u iznosu iskorištenog kredita od 3.837.039 KM. Na dan bilansiranja dugoročni kredit koji se odnosi na projekat rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže iznosi 2.317.572 KM.

Izvršen je prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne u iznosu od 126.622 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

## 10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U KM

Opis	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	153.621	221.801
<b>I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>	<b>153.621</b>	<b>221.801</b>

Izvršen je prenos dijela dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini u iznosu od 21.428 KM. U sklopu dugoročnih kredita koji dospijevaju do jedne godine su i Kredit nove banke za nabavu novog smečara i to je iznos od 21.428 KM i dug za grad Derventu po servisiranju kredita je u 2025 godini u cjelosti isplaćen  
Obaveze su usklađene po ročnosti.

## 11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U KM

Opis	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
2. Dobavljači iz Republike Srpske	85.305	66.793
3. Dobavljači iz Federacije BiH	4.200	21.491
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>89.505</b>	<b>88.284</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	136.699	121.568
2. Obaveze za ostala neto lična primanja	128.939	110.320
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 i 2)</b>	<b>265.638</b>	<b>231.888</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	4.941	4.610
<b>III Druge obaveze - ukupno</b>	<b>4.941</b>	<b>4.610</b>
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	53.516	40.608
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost - ukupno</b>	<b>53.516</b>	<b>40.608</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	6.489	5.919
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine - ukupno</b>	<b>6.489</b>	<b>5.919</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>420.089</b>	<b>371.309</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>10.951</b>	<b>19.188</b>

Društvo je izvršilo popis obaveza prema dobavljačima i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi. Usklađivanje obaveza sa dobavljačima je vršeno na osnovu Izvoda otvorenih stavki koje su dostavljali dobavljači.

Najveći dio obaveza iz poslovanja se odnosi na obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa na zarade za decembar 2025. godine, kao i za dobavljače.

Društvo je u 2021 godini prvi put izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Aktuarskom procjenom za 2025. godinu iznos rezervisanja je 80.569 KM.

## 12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	6.215	8.044
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	122.797	104.612
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>137.549</b>	<b>112.656</b>

Odloženi prihodi su formirani po osnovu nabavke osnovnih sredstava iz donacija. Njihovo smanjenje se vrši u iznosu godišnje amortizacije doniranih sredstava. U tekućoj godini je izvršeno ukidanje odloženih prihoda u iznosu od 26.815 KM vezano za amortizaciju doniranih sredstava iz ranijih godina a od toga ukidanje rezervisanja od groblja u iznosu do 1.829 KM.

## 13. POSLOVNI PRIHODI

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	3.835.627	3.560.880
<b>I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno</b>	<b>3.835.627</b>	<b>3.560.880</b>
<b>II Prihodi od prodaje - ukupno</b>	<b>3.835.627</b>	<b>3.560.880</b>
1. Prihodi od usluga	840.416	768.239
<b>III Prihodi od usluga</b>	<b>840.416</b>	<b>768.239</b>
1. Prihodi od zakupnina	102.974	105.583
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	84.192	71.628
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)</b>	<b>187.166</b>	<b>177.211</b>
1. Ostali finansijski prihodi	3.321	36.211
<b>V. Ostali finansijski prihodi</b>	<b>3.321</b>	<b>36.211</b>
1. Investicione nekretnine	0	0
VI Investicione nekretnine	0	0
<b>VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)</b>	<b>4.866.530</b>	<b>4.542.541</b>

## 14. POSLOVNI RASHODI

Opis	u KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Troškovi materijala za izradu	330.032	295.554
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	40.228	36.966
3. Troškovi goriva i energije	396.239	421.257
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>766.499</b>	<b>753.777</b>
<b>II Troškovi bruto zarada i naknada zarada</b>	<b>2.581.552</b>	<b>2.229.494</b>
<b>III Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju</b>	<b>16.557</b>	<b>17.591</b>
<b>IV Ostali lični rashodi</b>	<b>38.963</b>	<b>28.853</b>
1. Troškovi transportnih usluga	27.541	26.081
2. Troškovi usluga održavanja	126.154	93.373
3. Troškovi zakupa	4.416	1.624
4. Troškovi sajмова	22.979	14.819
5. Troškovi reklame i propagande	7.794	3.314
6. Troškovi ostalih usluga	107.306	101.246
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>295.6.190</b>	<b>240.457</b>
<b>VI Troškovi amortizacije</b>	<b>319.434</b>	<b>323.531</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	44.723	28.490
2. Troškovi reprezentacije	10.005	12.234
3. Troškovi premije osiguranja	11.548	9.943
4. Troškovi platnog prometa	3.560	3.504
5. Troškovi članarina	5.155	4.611
6. Troškovi poreza	8.865	9.709
7. Troškovi doprinosa	2.531	2.229
8. Ostali nematerijalni troškovi	15.709	10.612
9. Troškovi rezervisanja za otpremnin	21.362	17.434
<b>VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>102.097</b>	<b>98.766</b>
<b>X Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)</b>	<b>3.859.244</b>	<b>3.692.469</b>

## 15. FINANSIJSKI PRIHODI

Opis	U KM	
	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Prihodi od kamata	18.822	17.699
2. Pozitivne kursne razlike	4.174	0
3. Ostali finansijski prihodi	104	1.004
<b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>23.100</b>	<b>18.703</b>

## 16. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

Opis	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Rashodi kamata	21.246	25.637
2. Negativne kursne razlike		2.181
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)</b>	<b>21.246</b>	<b>27.818</b>

## 17. OSTALI PRIHODI

U KM

Opis	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	6.000
2. Naplaćena otpisana potraživanja	23.909	11.506
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	49	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>23.958</b>	<b>17.506</b>
<b>II Ostali poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>23.958</b>	<b>17.506</b>

## 18. OSTALI RASHODI

U KM

Opis	31.12.2025. godine	31.12.2024. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	22.622	16.730
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi		0
3. Gubici po osnovu prodaje opreme		6.000
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 i 3)</b>	<b>22.622</b>	<b>22.730</b>
<b>II Ostali poslovni rashodi - ukupno</b>	<b>22.622</b>	<b>22.730</b>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	35	20
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina</b>	<b>0</b>	<b>20</b>

## 19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo je tužilo korisnike komunalnih usluga za nenaplaćena potraživanja.

Na dan 31.12.2025. godine se vodi sporova u kojim je Društvo tužilacu iznosu od 93.746 KM i odnosi se na pravna i fizička lica.

Izvršenje sudske naplate utuženih potraživanja vrši se zaplijenom plata, penzija, invalidnina i pokretne i nepokretne imovine. Vremensko trajanje naplate je u pojedinim slučajevima i preko 5 godina, pošto se može obustavljati od ličnih primanja do 50% ovih primanja. Društvo redovno prati starosnu strukturu potraživanja kako ne bi došlo do zastare potraživanja i vrši procjenu ishoda sudskih sporova.

## **20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

## **21. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Iznos od 101.702 KM se odnosi na blokove placarine za naplatu prihoda na gradskoj, stočnoj i robnoj pijaci.

## **22. STALNOST POSLOVANJA**

Kratkoročne obaveze Društva su na dan bilansiranja veće od kratkoročnih potraživanja ali ta činjenica ne može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva koje ima dobru likvidnost i naplatu potraživanja što omogućava njegovu održavanje finansijske stabilnosti.

## **23. POVEZANA LICA**

Povezano lice je Grad Derventa kao većinski vlasnik osnovnog kapitala.

## **24. PORESKI RIZICI**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda Zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih Zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom Zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je Zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata. Tumačenje poreskih Zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva.

To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

## **BILANS TOKOVA GOTOVINE**

Prilivi od kupaca -prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu iznose 5.745.833 KM.  
Ostali prihodi iz poslovanja iznose 111.905 KM

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznose 5.206.533 KM a odnose se na sledeće odlive:  
Odlivi prema dobavljačima za nabavku materijala, rezervnih dijelova, i sitnog inventara u iznosu od 1.287.116 KM, odlivi po osnovu zarada u iznosu od 3.206.500 KM odlivi po osnovu plaćenih kamata u iznosu od 21.196 KM dok ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznose 650.714 KM a čine ih porez na PDV, vodoprivredne naknade, sudske takse, provizije i ostalo

Odlivi na osnovu kupovine opreme iznose 506.444 KM a odnose se na kupovinu vodovodnog materijala i racunarske opreme.

Odlivi na osnovu dugoročnih kredita iznose 221.128 KM i odnose se na kredit KFW u iznosu od 126.622 KM, iznos od 6.271 KM se odnosi na kredit Svjetske banke za sanaciju sistema u opštini Derventa i iznos od 21.429 KM se odnosi na kredit Nove banke ad Banja Luka za kupovinu novog autosmećara. Dug prema Gradu Derventa je isplaćen u cjelosti u 2025 godini.

Gotovina na kraju obračunskog perioda čini novac na žiro računima poslovnih banaka i devizni žiro račun -EUR -rn.koji je preračunat u km u ukupnom iznosu od 368.600 KM.

**VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Iznos od 101.702 KM se odnosi na blokove placarine za naplatu prihoda na gradskoj ,stočnoj i robnoj pijaci.

U Derventi,  
19.02.2026.godine



АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ  
ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ  
БАЊА ЛУКА  
ПОСЛОВНИЦА ДЕРВЕНТА

A large, stylized handwritten signature in blue ink is written over the stamp and extends downwards and to the right.