



КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ
И ДИСТРИБУЦИЈУ ВОДЕ

“ВОДОВОД” А.Д.

Козарска Дубица, ул. Краља Петра I Ослободиоца

Тел. 052/419-950, 419-951; ЈИБ: 4400739060004; ПДВ ИБ: 400739060004

web: www.vodovodkd.com, email: info@vodovodkd.com

Ж.Р. МФ банка, а.д., Б. Лука: 572-266-00014873-19

Ж.Р. НЛБ банка, а.д., Б. Лука: 562-010-00002963-40

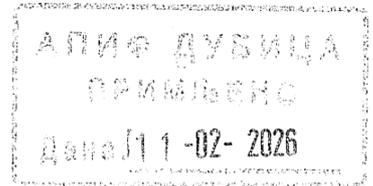
Ж.Р. Unicreditbank, а.д., Б. Лука: 551-024-00001263-60

Ж.Р. Атос банка а.д., Б. Лука: 567-303-10000604-23

Ж.Р. Addiko банка, а.д., Б. Лука: 552-019-00019593-08

Ж.Р. Нова банка, а.д., Б. Лука: 555-048-00526520-79

Ж.Р. Raiffeisen банка, а.д., Б. Лука: 161-000-01814100-90



**ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2025 -31.12.2025. године**

У Козарској Дубици, дана 28.02.2026. године

ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 31.12.2025. године

1. Информације о предузећу

Предузеће **Водовод а.д. Козарска Дубица** основан је 28.09.2000. године по рјешењу Основног суда Бања Лука бр.У/И 1968/2000, регистарски уложак број:1-11765-00, под називом Основно јавно државно комунално предузеће "Водовод" Козарска Дубица.

Промјена власништва регистрована је код надлежног суда 27.05.2003. године, на основу Рјешења, ознака и број:У/И 1828/03. Од дана извршене регистрације, послује под називом "Водовод" а.д. Козарска Дубица.

Основна дјелатност предузећа је прикупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (36.00).

- Скраћени назив : Водовод а.д Козарска Дубица
- Сједиште: Краља Петра I Ослободиоца бб, Козарска Дубица
- ЛИБ:4400739060004
- ПИБ:400739060004
- Матични број: 01936913.
- Основна дјелатност: 36.00 Производња и дистрибуција воде

Директор предузећа је Пухалић Данијел.

На дан 31.12.2026. године у Водовод- у а.д. Козарска Дубица је било запослено 38 радника.

Своје финансијско пословање предузеће обавља преко трансакцијских рачуна и то:

МФ Банка а.д. Бања Лука –Главни рачун	572-266-00014873-19
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	562-010-00002963-40
„UniCreditbanka“ а.д. Бања Лука	551-024-00001263-60
Атос Банка а.д. Бања Лука	567-303-10000604-23
„Addiko“ Банка а.д. Бања Лука	552-019-00019593-08
Нова Банка а.д. Бања Лука	555-048-00526520-79
„Raiffeisen“ Банка а.д. Бања Лука	161-000-01814100-90

Статутом предузећа од 28.10.2011. године (члан 8.) дефинисано је да основни капитал предузећа износи 1.196.304,00 КМ и подјељен је на 1.196.304 редовних акција, чија је номинална вриједност 1,00 КМ. Основни капитал састоји се од 598.164,00 редовних акција из I емисије номиналне вриједности укупне емисије од 598.164,00 КМ која је настала власничком трансформацијом. Предузећа чини акционарски капитал који је уписан код Централног регистра за хартије од вриједности РС.

Другу емисију чине 598.140 редовних акција емитованих затвореном понудом уз скраћени проспекат номиналне вриједности 1.00 КМ по акцији, укупне вриједности 598.140,00 КМ. Акције друге емисије су уписане на основу улагања у стварима од стране Општине Козарска Дубица у складу са Одлуком Скупштине Општине Козарска Дубица и Извјештаја о процјени вриједности од стране овлаштеног судског вјештака.

Укупна вриједност обе емисије чини 1.196.304,00 КМ и подјелена је на 1.196.304 обичних редовних акција класе "А" номиналне вриједности 1.00 КМ које гласе на име.

Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука доставио је Извјештај-књигу акционара од 22.08.2025. године са подацима о власницима хартија од вриједности на дан 19.08.2025. године. Посматрано појединачно најзначајнији акционари су:

Назив акционара	Текући период		Претходни период	
	Номинални износ	% учешће	Номинални износ	% учешће
ОПШТИНА К. ДУБИЦА	951.426	79,530454%	951.426	79,530454%
ГРУПА ФОРТИС ДОО Б. ЛУКА	100.308	8,384825%	100.281	8,384825%
СЛИЈЕПЧЕВИЋ МИЛИНКО	3.784	0,316308%	3.784	0,316308%
ОСТАЛИ АКЦИОНАРИ	140.786	11,7685%	140.813	11,768413%
УКУПНО	1.196.304	100%	1.196.304	100%

1.1 ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОДИ

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2025. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ).

Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршава на дан 31.12.2024. године.

1.2 РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

- Стална имовина

- Нематеријална улагања

Нематеријална улагања признају се по набавној вриједности.

Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средства, примјеном пропорционалне методе.

- Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине почетно се процјењују по набавној вриједности коју чине набавна цијена, увећана за све зависне трошкове набавке који се могу довести са довођењем средства у употребу.

Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средства примјеном пропорционалне методе.

Накнадно вредновање средства врши се према моделу ревалоризације. Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опрема чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Залихе

Залихе материјала, резервни дијелови, ситни инвентар и ауто гуме признају се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности зависно која је нижа.

За вредновање залиха приликом утрошка примјењује се метода пондерисаног просјечног трошка. Залихе резервни дијелова и ауто гума изказују се по набавној вриједности која обухвата фактурну цијену добављача увећану за трошкове набаве. Издавање резервни дијелова врши се по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис врши се одмах, у истом обрачунском периоду.

- Потраживања

Потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга признају се по номиналној вриједности, у складу са уговором, цјеновником услуга и сл.

Исправка вриједности потраживања врши се код потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци.

Остала краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности, умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања.

- Готовина

Готовина се изказује у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

- Капитал

Основни капитал изказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка изказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују се у складу са рачуноводственим прописима.

- Обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из одговарајуће трансакције, односно у висини очекиване исплате по том основу, ако је она виша.

- Резервисања

Резервисања се признају када постоји садашња обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вјероватно да ће измирене дате обавезе довести до одлива средстава и ако може да се сачини поуздана процјена износа дате обавезе.

- Донације

Донације се признају на основу увјерености да ће захтјеви којима је условљено давање бити испуњени и да ће давање бити примљено.

- Приходи

Приходи од продаје производа признају се под условом да су сви ризици и користи од власништва прешли на купца.

Приходи од услуга признају се према степену завршености услуге на дан билансирања.

- Расходи

Расходи се признају на основу поступка системске и рационалне алокације.

Признавањем расхода врши се истовремено са признавањем обавеза или смањењем имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАСИЈСКЕ ИЗВИЈЕШТАЈЕ

НОТА бр1

Стална средства (АОП 001)

1. Нематеријална средства (АОП 002)

Нематеријална средства односе се на купљене софтвере за обраду података и читавање мјерача воде у нето износу од 15.674 КМ. У току 2025. године извршена су улагања у нематеријална средства у укупном износу од 5.950 КМ.

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

Стварно стање основних средстава:

Ред. бр.	Назив	Набавна вриједност	Исправка вриједности у току године	Исправка вриједности из ранијих година	Садашња вриједност
1.	Нематеријална средства	49.589,80	6.757,96	33.108,26	9.723,58
	Новонабављено	5.950,00	-----	-----	5.950,00
	Стварно стање нем.средст.	55.539,80	6.757,96	33.108,26	15.673,58
2.	Земљиште	506.855,00	-----	-----	506.855,00
	Земљиште(трајно кориштње)	10.484,00			10.484,00
	Стварно стање земљишта	517.339,00	-----	-----	517,339,00
3.	Грађевински објекти	14.877.290,90	138.961,56	5.565.981,37	9.172.347,97
	Пренос на АВР и ПВР				
	Новонабављена у 2025год.	40.157,76			40.157,76
	Укупно грађевински објекти	14.917.448,66	138.961,56	5.565.981,37	9.212.505,73
4.	Опрема	730.148,60	44.492,86	622.287,47	63.368,27
	Новонабављена	45.374,19		-----	45.374,19
	Отписано	-3.014,45	0,00	-3.014,45	0,00
	Укупно опрема	772.508,34	44.492,86	619.273,02	108.742,46
5.	Улагање у туђа ОС	360.956,50	-----	-----	360.956,50
6.	Инвестиције у току	334.183,67	-----	-----	334.183,67
С В Е У К У П Н О (КМ)		16.957.975,97	190.212,38	6.218.362,65	10.549.400,94

Укупна вриједност нематеријални улагања, некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина изказана је са стањем на дан 31.12.2025. године у износу од 10.549.400,94 КМ.

У 2023. години овлаштени вјештак грађевинско –архитектонске области извршио је процјену основних средстава за групу земљиште и грађевински објекти.

Водовод а.д. Козарска Дубица је 2017. године покренуо поступак излагања пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Козарска Дубица.

У катастарској евиденцији Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Козарска Дубица предузеће Водовод а.д. Козарска Дубица је било уписано као корисник непокретности означене као к.ч. 3046 и то пословна зграда у привреди 320 м² и земљиште уз привредну зграду 4267 м² у КО Козарска Дубица 1, Козарска Дубица, Устаничка улица. Парцела је била уписана у Лист непокретности, број: 1567/1. Парцели 3046 су одговарале земљишно –књижни подаци, бројеви парцеле 1/1178, 1/4548, 1/4549, 1/4546, 1/4588, 1/1180 и 1/1185.

У поступку излагања пред Комисијом за излагање на јавни увид података о непокретностима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Козарска Дубица утврђено је право својине у корист предузећа Водовод а.д. Козарска Дубица над предметном некретнином, Рјешење број: 21.25/951-106-1567/17 од 11.09.2017. године.

Дана 08.05.2020. године Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Козарска Дубица издала је Рјешење број: 21.25/952.4-23/20 којим се дозвољава упис, односно са наведеним Рјешењем завршен је поступак легализације и добијања употребне дозволе за пословну зграду у привреди од 320 м².

Вриједност земљишта повећана је за 487.195 КМ, а грађевинских објеката за 2.042.712 КМ. Такође повећана је и вриједност водоводне мреже за нове прикључке у износу од 20.920 КМ и улаганје у објекат ресторана и пумпне станице К.Брдо у износу 19.237КМ. Вриједнос опреме води се у износу од 108.742КМ и ове године повећана је за 45.374КМ.

3. Улагање на туђим основним средствима (АОП 013)

Улагања у укупном износу од 360.956,50 КМ су извршена на објектима за производњу воде, који су у власништву СО-е Козарска Дубица. У току 2025. године уложено је 9.050,50 КМ.

4. Некретнине, постројења и опрема у припреми (АОП 014)

Односе се на улагање у проширење водоводне мреже у насељу Брекиња и продужетак Ул.Хилендарска (насеље Клековци).

У дистрибутивну мрежу Брекиња до сада је уложено 237.483 КМ, а у насеље Клековци 55.786КМ. У 2025години извршено је улаганје у Ул. Приједорска населје Кнешица у износу од 33.964КМ и Населје Велико Двориште у износу од 5.950КМ.

5. Средства узета у закуп (АОП 016)

Износ 10.484 КМ односи се на трајно право кориштења градског грађевинског земљишта који је формиран према упутствима и корекцијама наложеним од стране Дирекције за приватизацију РС-е, приликом израде почетног биланса стања на дан 01.07.2000. године.

6. Одложена пореска средства (АОП 035)

Одложена пореска средства износе 240 КМ, а односе се на разлику обрачunate амортизације по рачуноводственим и по пореским стопама.

Нота бр.2

Текућа средства (АОП 036)

7. Залихе (АОП 037)

Залихе материјала чине залихе водоводног и канализационог материјала за оржавање водоводне и канализационе мреже у функцији.

Материјал у складишту се води по просјечним цијенама.

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Залихе материјала у складишту	103.368	102.745	1,01
Дати аванси	1.719	1.114	1,54
Укупно залихе и дати аванси	105.087	103.859	1,01

8. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца и остала потраживања.

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Потраживања од купаца у земљи	701.102	709.211	0,99
Сумњива и спорна потраживања	497.923	474.888	1,05
ИВ пот.од купаца у земљи	(497.923)	(474.888)	1,05
Потраживања од купаца – нето	701.102	709.211	1,05
Потраживања из специф.послова	35.195	32.675	1,08
Сумњива и спор.пот.из спе.посл.	14.263	14.263	1,00
ИВ пот.сумњиви и спорни	(14.263)	(14.263)	1,00
Потраживања из специфични послова	35.195	32.675	1,08
Остала пот.од радника	2.450	0,0	
Друга краткорочна потраживања	5.601	5.601	0,96
Укупно краткорочна потраживања	744.348	747.487	0,99

Редовна потраживања од физичких лица износе 425.793 КМ и иста су мања у односу на 2024. годину за 13.767 КМ. Потраживања од правних лица износе 233.360 КМ и иста су мања за 5.426 КМ у односу на 2024. годину.

Потраживања од купаца за остале услуге износе 41.949 КМ и већа су у односу на предходну годину за 11.085 КМ.

Потраживања од повезаних правни лица износе 35.762 КМ, (повезано лице Скупштина општине Козарска Дубица).

У току 2025. године укупно фактурисано 2.146.331 КМ, а наплећено 2.154.440 КМ, што у процентима износи 101%.

Усаглашавање потраживања од купаца правних лица и остали купаца услуга, изузев купаца физички лица, вршено је путем ИОС-а са стањем на дан 31.12.2025. године.

Правним лицима послато је 135 ИОС-а, а од тога враћено 44 од тога 34 усаглашених и 10 неусаглашених.

Током 2026. године ће комерцијална служба радити на усаглашавању стања и потписивању ИОС-а по усаглашавању. План је да се крене од великих купаца према мањим.

Сумњива и спорна потраживања евидентирана у износу 497.923 КМ, односе се на правна лица у износу од 115.028 КМ и физичка лица 211.787 КМ и спорна потраживања која су процентуално

пренешена (која су старија од 365 дана и која нису наплаћена) у износу од 171.108 КМ. На основу Одлуке Надзорног одбора у току године директно је отписано 61.026 КМ и индиректно 23.035 КМ.

9. Готовина и еквивалентне готовине (АОП 061)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Готовина на жиро-рачунима	26.108	26.751	0,98
Готовина у благајни	6.515	4.606	1,41
Укупно :	32.624	31.357	1.04

Нота бр. 3 АОП (066+067)

Билансна и ванбилансна актива (АОП 066+067)

Рб.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Предходна година
		Бруто	Исп.вријед.	Нето(3-4)	
1	2	3	4	5	6
	Билансна актива	18.357.014	6.920.761	11.436.253	11.482.272
	Стална средства (001)	16.958.216	6.408.575	10.549.641	10.599.409
	Текућа средства(036+035)	1.398.798	512.186	886.612	882.864
	Ванбилансна актива	5.119.995		5.119.995	5.119.995

Нота бр.4

10. Капитал (АОП 101)

Структура укупног капитала предузећа на дан 31.12.2025. године су следеће позиције:

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Група Фортис д.о.о	100.308	100.308	1,00
Физичка лица	144.570	144.570	1,00
Општина Коз.Дубица	951.426	951.426	1,00
Укупно акцијски капитал:	1.196.304	1.196.304	1,00
Рев.резерве	8.332.503	8.403.053	0,99
Губитак из ран.година	(778.235)	(857.298)	0,91
Добитак тек.године.	107.981	79.063	
Укупно капитал :	8.858.553	8.821.122	1,01

Код Основног суда у Бања Луци извршен је упис повећања основног капитала друштва емитовањем II емисије редовних акција затвореном понудом уз скраћени проспекат уносом ствари.

Упис је извршен на основу одлуке о повећању основног капитала друштва број: СК- III-8/06 од 05.06.2006. године рјешења Комисије за хартије од вриједности РС број: 01-УП-031-5152/07 од 30.11.2007. године и рјешења број: 01-03-РЕ-5536/07 од 10.01.2008.године.

Уписани основни капитал из II емисије износи **598.140 КМ**. Укупан основни капитал сада износи. 1.196.304 КМ.

Нота бр.5**Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе(АОП 133+137+145)****11. Остала дугорочна резервисања (АОП 133)**

	(У КМ)	(У КМ)	
Опис	Стање 2025.год	Стање 2024.год	Индекс.
Резервисања за накнаде запосленим		0,00	0,00
Остала дугорочна резервисања	70.000	70.000	1,00
Укупно дугорочна резервисања:	70.000	70.000	1,00

Дугорочна резервисања односе на донацију за изградњу дистрибутивног цијевовода Брекиља.

12. Дугорочне обавезе (АОП 137)

	(У КМ)	(У КМ)	
Опис	Стање 2025.год	Стање 2024.год	Индекс
Об.по емитованим дугорочним ХВО	1.197.996	1.295.852	0,92
Дугорочни кредити	417.086	195.008	2,13
Укупни:	1.615.082	1.490.860	1,08

Обавезе по емитованим дугорочним ХОВ односе се на прву емисију обвезница јавном понудом. Пренос средстава извршен је 26.01.2021. године у износу од 1.700.000 КМ.

Емитовано је 17000 обвезница, номиналне вриједности 100 КМ и номиналне каматне стопе од 5,5% на годишњем нивоу.

Рок доспијећа обвезница у овој емисији је 15 година.

По основу прве емисије обвезница Друштво је извршило залагање свих непокретности који се налазе на к.ч. 3046 и то пословна зграда у привреди 320 м² и земљиште уз привредну зграду 4267 м² у КО Козарска Дубица 1, Козарска Дубица, Устаничка улица.

Дана 12.06.2025. године одобрен је дугорочни кредит код МФ банке а.д Б.Лука у износу од 550.000 КМ, на период од 60 мјесеци. Гаранција за наведени кредит је била Гаранција гарантног фонда Републике Српске и мјенице. Кредит се користи за плаћање обавеза по репограмима и рефинансирање обавеза по кредиту.

Одложене пореске обавезе	1.513	1.513
--------------------------	-------	-------

Остале дугорочне обавезе

	(У КМ)	(У КМ)	
Опис	Стање 2025.год.	Стање 2024.год	Индекс
Воде –Српске	0,00	11.744	0,20
Пореска управа РС	0,00	13.030	
Укупно:	0,00	24.744	0,43
Свеукупно:	1.616.595	1.587.117	0,87

Потписана су Рјешења о одгођеном плаћању обавеза са ЈУ Воде Српске –Бијељина, 03.03.2021. године на 60 мјесечних анuitета. Министарство финансија Републике Српске је дана 09.04.2024. године донијело Рјешење о одгођеном плаћању пореских обавеза на 24 мјесечних анuitета. За наведену пореску обавезу Друштво је извршило залагање опреме у укупном износу од 109.500 КМ, а односе се на 3 потапајуће пумпе са електромоторима и 3 потапајућа електромотора. Дана 20.06.2025год. из поменутог кредита од МФ банке извршено је плаћање цијелокупног репрограма према ЈУ Водама РС и Пореске праве са отписом камате на преостали дуг.

Нота бр.6

Краткорочне обавезе и краткорочна разграничења(АОП147)

13. Остали краткорочни кредити (АОП 148)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Овердрафт кредит	50.000	50.000	1,00
Дио дуг.обавеза које дос.до 1 год.	193.402	335.488	1,21
Укупно:	243.402	385.488	1,18

Дана 06.04.2025. године потписан уговор о Овердрафт кедиту са Атос банк а.д Б.Лука.

Дио дугорочних финансијских обавеза које оспијевају до годину дана односе се по емитованим ХОВ (97.855) и МФ банка(95.546).

14. Обавезе из пословања (АОП 155)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025.год.	Стање 2024.год.	
Обавеза по основу позајмица	15.000		
Примљени аванс	56.935	53.032	1,07
Обавезе према добављачима	291.629	292.544	0,99
Укупно:	348.563	345.576	1,01

Дана 26.11.2025год. узета новчана позајмица за потребе ликвидности.

Примљени аванси односе се на потражна салда купаца.

Обавезе према добављачима нешто су мања су у односу на предходну годину.

Највећа дуговањ су према Електопривреди Требиње у износу од 99.949КМ, Институту за заштиту здравља Б.Лука 22.832 КМ, Г.Принт 15.631КМ, Удружење Водоводи РС 11.417 КМ итд.

Са добављачима је вршено усаглашавање обавеза по основу ИОС-а са стањем на дан 31.12.2024. године.Укупан број послани ИОС-а је 52 од који је враћено 43.

Од враћена 43 ИОС-а 39 је потврдило стање, а за 4 који нису потврдили стање усаглашавање је у току.

15. Обавезе за плате и накнаде плате АОП (162)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025.год.	Стање 2024.год	
Об.за нето зараде и нак.зарада	199.557	141.751	1.41
Друге обавезе	21.950	19.250	1,14
Укупно:	221.507	161.001	1,37

Обавеза за нето зараде чини плата за децембар 2025. године која је исплаћена у јануару 2026. године.

Остале обавезе чине обавезе за порезе и доприносе за плате и накнаде.

16. Остале обавезе из пословања АОП (163- 166)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025.год.	Стање 2024. год	
Обавезе за ПДВ	17.854	19.591	0,91
Об.за остале порезе и доп.	44.491	160.626	0,27
Укупно:	46.275	180.217	0,26

Обавезе за ПДВ на дан 31.12.2025. год.чини разлика између улазног и излазног ПДВ-а, а иста је измирена у 2026. години.

Остале обавезе за порезе и доприносе највећим дијелом односе се на обавезе према ЈУ Воде Српске –Бијељина у износу од 37.288 КМ.

17. Остали разграничени приходи (АОП 162)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год	Стање 2024. год	
Разграничени приходи	862	1.721	0,50
Укупно:	862	1.721	0,50

Донација Скупштине Општине на изградњи пумпне станице К. Брдо у износу 862 КМ.

Нота бр.7

18. Ванбилансна актива и пасива (АОП 165)

Рб.	Позиција	Износ на дан биланса Текуће године	Износ на дан биланса Претходна година
1	2	3	4
	Билансна пасива	11.436.253	11.482.272
	А.Капитал(АОП 101)	8.858.553	8.821.122
	Б.Дугорчна резервисања(АОП132)	1.686.595	1.587.147
	Ц.Кратк.обавезе(АОП 147)	891.105	1.074.003
	Ванбилансна пасива(АОП 170)	5.119.995	5.119.995

Укупна вриједност пасиве повећана је због повећања ревалоризацијони резерви.

Укупна вриједност ванбилансне активе износи 5.119.995 КМ.

Скупштина општине Козарска Дубица је у складу са Одлукама број:02-013-181/150 од 30.10.2015. године и број: 02-0113-195/15 од 30.11.2015. године, Водоводу а.д Козарска Дубица пренијела на управљање и коришћење дистрибутивни цјевовод са пратећим објектима и опремом за одржавање водоводног система.

Објекти комуналне инфраструктуре воде се у књиговодству СО-е Козарска Дубица и за исте врши обрачун амортизације.

Нота бр.8 Пословни приходи и расходи

19. Пословни приходи (АОП 201)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год	Стање 2024. год	
Приходи од продаје производа	971.439	991.235	0,98
Приходи од продаје услуга	954.324	984.806	0,97
Остали пословни приходи	331.641	189.991	1,74
Укупно:	2.257.404	2.166.032	1,04

Друштво остварује приходе производњом и продајом воде, услугама одводње отпадних вода, те одржавањем постојећих и изградом нових прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

У процентима највећи приход остварује се од продаје воде, а остало се односи на пружање услуга.

Са већином купаца потписани су уговори о пружању комунални услуга.

На основу Одлуке бр:01-434-42/25 Општине Козарска Дубица од 05.03.2025 године одобрена су средства у износу од 300.000 КМ, као финансијска помоћ у виду субвенције. На основу субвенције за социјалне категорије Општина Козарска Дубица је, током 2025. године, извршила уплату износа од 3.073,29 КМ.

20. Финансијски приходи (АОП 239)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 31.12.2025. год.	Стање 31.12.2024. год.	
Приходи од камата	31.226	27.695	1,13
Остали пословни приходи	3.368	3.841	0,88
Укупно финансијски приходи	34.594	31.536	1,09

Друштво врши обрачун законске затезне камате за неблаговремено плаћање рачуна и по основу тога остварио је приход од 31.226 КМ.

21.Остали приходи (АОП 251)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год	Стање 2024. год	
Вишкови	74,00	0,00	
Наплаћена отписана потраживања	0,00	0,00	
Приходи од смањења обавеза	108.904	5.453	
Укупно остали приходи	108.978	5.453	

На основу Закона о отпису потраживања извршен је отпис камата након измирења главног дуга према Водама РС и Пореској управи РС у износу од 108.907КМ.

22.Трошкови материјала (АОП 221)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год	
Тр.материјала за израду учинака	22.483	22.326	1,01
Тр.осталог материјала	42.963	31.507	1.36
Укупно :	65.446	53.834	1.22

Трошкови материјала за израду у 2025. години највећим дијелом се односе на утрошени материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже. Трошкови осталог материјала односе се на материјал за текуће одржавање основни средстава(15.040), канцелариског материјала (9.846), утрошене ХТЗ опреме (13.057) те трошкови хогијене (5.020).

23. Трошкови горива (АОП 222)

	(У КМ)	(У КМ)	
Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Тр.горива и енергије	297.191	229.691	1,29
Укупно:	297.191	229.691	1,29

Трошкови горива и енергије су порасли због поскупљења цијене горива и поскупљења електричне енергије у јануару 2025године за 15%.

24. Трошкови зарада (АОП 219)

	(У КМ)	(У КМ)	
Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Тр.бруто зарада и нак.зарада	1.187.097	1.155.380	1,03
Остали лични расходи	141.061	152.260	0,92
Укупно:	1.328.158	1.307.640	1,02

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи незнатно су повећану у односу на 2024годину.

Остале личне расходе чине трошкови топлог оброка, регреса, превоза радника на посао, те трошкови накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију те трошкови службеног пута и отпремнина.

25. Трошкови производних услуга (АОП 226)

	(У КМ)	(У КМ)	
Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Тр.превоза и птт услуга	13.683	13.563	1,01
Тр.услуга одржавања	29.807	19.097	1,56
Тр.реклама и пропаганде	14.914	13.876	1,07
Тр.комунал.услуга	12.325	6.120	2,01
Тр.уговора о дијелу	88.845	52.947	1,68
Укупно:	159.574	105.603	1,51

26.Трошкови амортизације и резервисања (АОП 228)

Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Трошкови амортизације	190.212	168.294	1,13
Укупно:	190.212	168.294	1,13

Трошкови амортизације објеката износе 138.961 КМ, а амортизација опреме и постројења износи 44.492 КМ и амортизација нематеријалних средстава 6.758 КМ.

Метод обрачуна амортизације је линеарни. Некретнине, постројења и опрема су распоређени по амортизационим групама са назначеним вијеку трајања за сваку групу. Приликом обрачуна амортизације за 2025. годину Друштво је користило процјењени вијек трајања:

- За грађевинске објекте: од 50 до 100 година,
- За опрему: од 1 до 10 година.

27. Нематеријални трошкови (АОР 234)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Тр.ревизије	2.800	2.800	1,00
Тр.адвокатски услуга	30.000	24.000	1,25
Тр.здравствени услуга(анализа воде)	16.081	17.304	0,93
Тр.стручног усавршавања	10.981	5.230	2,10
Остале непроиз.услуге	7.909	6.673	1,19
Тр.реп.на другим манифстацијама	7.330		
Тр.репрезентације	12.228	14.233	0,87
Премије осигурања	20.632	24.494	0,85
Тр.платног промета	10.322	6.979	1,48
Чланарине	1.722	2.439	0,71
Таксе и ост.немат.тр.	13.960	9.171	1,53
Укупно:	113.323	113.323	1,19

Трошкови пореза	7.114	2.706	2,63
Трошкови доприноса	980	1.796	0,55

28. Финансијски расходи (АОП 244)

Опис	(У КМ)	(У КМ)	Индекс
	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	
Расходи камата	159.724	170.403	0,94
Остали фин.расходи	0,00	0,00	
Укупно:	159.724	170.403	0,94

Трошкови камата састоје се од камата по кредитима у износу од 35.248 КМ, те затезних камата у износу од 6.639 КМ, камате по другим фи.пласманима (обвезнице) 102.879 М и камате за неблаговремене плаћене јавне приходе у износу од 43.344 КМ.

29. Остали расходи (АОП 261)

Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Мањкови, изузимајући мањакове Залиха учинака	2.430	2.152	1,13
Расходи по основу исп.вриједности И директног отписа пот.	84.061	38.269	2,20
Остали расходи		5.085	
Укупно:	86.491	45.506	

На основу Одлуке Надзорног одбора у току године извршен је директан отпис потраживања у износу од 61.026 КМ и индиректно у износу 23.035 КМ.

НОТА бр.9**30. Нето добитак и губитак (АОП 299)**

Укупан нето добитак за обрачунски период 31.12.2025. године утврђен у билансу успјеха износи 37.431КМ.

Укупни приходи са 31.12.2025. године износили су **2.400.902 КМ**

Укупни трошкови са 31.12.2025. године износили су **2.363.471 КМ**

НОТА бр.10**31. Приливи од купаца и примљени аванси (АОП 501)**

Опис	Стање 2025.год.	Стање 2024. год.	Индекс
Приливи од купаца и прим.аванси	2.300.399	2.322.926	0,99
Приливи од премија,субвенција	293.073	157.042	1,87
Остали приливи из пос.активности	3.368	2.300	1,46
Укупно:	2.596.840	2.482.268	1,05

32. Одливи готовине из пословне активности (АОП 506)

Опис	Стање 2025. Год.	Стање 2024. год.	Индекс
Од. по основу исп.доб. и дати аванс	625.119	509.757	1,23
Од.по основу исплате радницима	1.250.336	1.248.600	1,01
Од.по основу плаћени камата	159.723	165.294	0,97
Од.по основу пореза на добит	0,00	0,00	
Остали одливи из посл.активности	476.505	223.505	1,51
Укупно:	2.511.683	2.147.156	1,17

33. Одливи готовине из активности инвестираља (АОП 532-541)

Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Одливи за куповину некретнина,опреме	100.532	57.852	1,74
Одливи по основу куповине			
Инвестициони некретнина	39.915	56.786	0,71
Укупно:	140.447	114.638	1,23

34. Приливи из активности финансирања (АОП 544)

Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Приливи по ос.дуг.кредита	550.000	0,00	
Приливи по ос.крат.кредита	50.000	30.000	
Укупно:	30.000	30.000	

35. Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Опис	Стање 2025. год.	Стање 2024. год.	Индекс
Одливи по основу дуг.кредита	219.782	71.367	3,08
Одливи по основу крат.кредита	0,00	30.000	
Одливи по основу осталих обавеза	479.108	162.137	2,96
Укупно:	698.108	263.504	2,65

НОТА бр.11

36. Напомене уз извјештај о промјенама на капиталу (АОП 925)

Укупна вриједност капитала у 2025. години износи 8.858.553 КМ.

Капитал се састоји од основног капитала у износу од 1.196.304 КМ, револаризациони резерви у износу у износу 8.332.503 КМ формиране на основу процјене основни средстава

Групе конта –Грађевински објекти- у 2025 години, нераспоређеном добити у износу 79.063 КМ и умањен за акумулирани губитак из ранијих година у износу од 778.235 КМ и добитак текуће године у износу 37.431 КМ.

37. Сталност пословања

Сталност пословања није угрожена јер се све обавезе (како кредитне тако и текуће) редовно мјесечно измирују. Напомињемо да на дан 31.12.2025. године немамо активних судских спорова који су покренути против нас.

38. Догађаји након билансирања

Дана 29.12.2025године Скупштина Општине Козарска Дубица дала је сагласност на повећање цијене комунални услуга воде и одводње број Одлуке :02-013-171/25 од.29.12.2025године која је ступила на снагу од 06.01.2026године.

ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА:
Закић Сњежана

