



## **ИЗВЈЕШТАЈ**

### **О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА КП "БОБАС" А.Д. КОТОР ВАРОШ ЗА 2025. ГОДИНУ**

Бања Лука, мај 2026. године

## **САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</b>	
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА.....</b>	<b>7</b>
<b>БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>8</b>
<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>9</b>
<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>10</b>
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</b>	<b>11</b>

## **ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### **Скупштини и Надзорном одбору КП "БОБАС" А.Д. КОТОР ВАРОШ**

#### ***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја предузећа КП "БОБАС" а.д. Котор Варош (у даљем тексту Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31.12.2025. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за период 01.01.-31.12.2025. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2025. године, као и резултате пословања, промјене на капиталу и токове готовине, за период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској.

#### ***Основа за мишљење***

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у дијелу нашег извјештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за изражавање нашег мишљења.

#### ***Кључна питања ревизије***

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Након извршене ревизије закључили смо да нема кључних питања значајних за посебно саопштавање. Сви аспекти су обрађени у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

#### ***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем по начелу сталности, објелодањујући

када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увјек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају, због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазилазе корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невенка Петровић, Овлашћени ревизор.

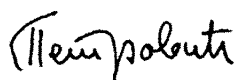
### ***Скретање пажње***

Друштво није признало резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленим, у финансијским извјештајима за 2025. годину, што није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених". С обзиром да Друштво није утврдило садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2025. године, нисмо могли квантификовати потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2025. годину.

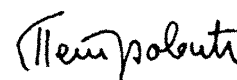
Као што је објелодањено у напоменама 19 и 21 уз финансијске извјештаје, Друштво је исказало обавезе по основу дугорочног кредита у износу од 131.341 КМ (дугорочне обавезе по кредиту у износу од 101.689 КМ и дио дугорочних кредита који за плаћање доспијева до 1 године у износу од 29.652 КМ). Обавезе по дугорочном кредиту (главница), на дан 31.12.2025. године, према плану отплате кредита износе 146.182 КМ. Друштво је на дан 31.12.2025. године, мање исказало обавезе по дугорочном кредиту за износ од 14.841 КМ.

Бања Лука, 08.05.2026. године

Мр Невенка Петровић  
Директор



мр Невенка Петровић  
Овлашћени ревизор



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ  
КП "БОБАС" А.Д. КОТОР ВАРОШ  
ЗА 2025. ГОДИНУ**

**КП "БОБАС" А.Д. КОТОР ВАРОШ**

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

За период 01. јануара до 31. децембра 2025. године

(у Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>Период од 01.01. до 31.12.2025.</u>	<u>Период од 01.01. до 31.12.2024.</u>
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје производа	4	750,882	785,845
Приходи од пружених услуга	4	1,668,947	1,510,312
Остали пословни приходи	5	222,095	127,724
		<b>2,641,924</b>	<b>2,423,881</b>
<b>Пословни расходи</b>			
Трошкови материјала, горива и енергије	6	(486,516)	(508,388)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних расхода	7	(1,519,370)	(1,415,824)
Трошкови производних услуга	8	(163,304)	(173,429)
Трошкови амортизације	12	(185,052)	(172,859)
Трошкови резервисања		-	(44,748)
Нематеријални трошкови	9	(113,449)	(71,870)
Трошкови пореза и доприноса		(3,742)	(3,185)
		<b>(2,471,433)</b>	<b>(2,390,303)</b>
<b>Пословни добитак</b>		<b>170,491</b>	<b>33,578</b>
Финансијски приходи		5,979	-
Финансијски расходи		-	(1,370)
<b>Добитак редовне активности</b>		<b>176,470</b>	<b>32,208</b>
Остали приходи и добици	10	17,231	13,897
Остали расходи и губици	11	(20,010)	(11,468)
<b>Добитак/(губитак) по основу осталих прихода и расхода</b>		<b>(2,779)</b>	<b>2,429</b>
<b>Добитак прије опорезивања</b>		<b>173,691</b>	<b>34,637</b>
Порески расход периода		(15,326)	(9,952)
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>		<b>158,365</b>	<b>24,685</b>
<b>Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха</b>			
Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине		16,520	18,116
<b>Укупна добит</b>		<b>174,885</b>	<b>42,801</b>
<b>Укупни приходи</b>		<b>2,665,134</b>	<b>2,437,778</b>
<b>Укупни расходи</b>		<b>(2,491,443)</b>	<b>(2,403,141)</b>

КП "БОБАС" А.Д. КОТОР ВАРОШ

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2025. године

(у Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2025.</u> <u>године</u>	<u>31.12.2024.</u> <u>године</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства</b>			
Нематеријална средства		4,782	-
Некретнине, постројења и опрема	12	6,555,288	6,695,229
		<b>6,560,070</b>	<b>6,695,229</b>
<b>Текућа средства</b>			
Залихе	13	86,902	84,838
Потраживања од купаца	14	388,147	296,620
Остала краткорочна потраживања	15	9,938	3,470
Готовински еквиваленти и готовина	16	161,891	101,215
Порез на додату вриједност		3,407	474
Краткорочна разграничења		7,454	4,117
		<b>657,739</b>	<b>490,734</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>7,217,809</b>	<b>7,185,963</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акцијски капитал	17	379,202	379,202
Законске резерве		432,175	389,374
Ревалоризационе резерве		1,654,741	1,671,261
Нераспоређени добитак текуће године		174,885	42,801
		<b>2,641,003</b>	<b>2,482,638</b>
Дугорочна резервисања	18	<b>99,599</b>	<b>152,748</b>
Дугорочне обавезе	19	<b>101,689</b>	<b>143,595</b>
Разграничени приходи и примљене донације	20	<b>4,007,993</b>	<b>4,111,083</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	21	29,652	28,083
Обавезе према добављачима	22	114,677	54,706
Остале обавезе из пословања		51,752	51,752
Обавезе за плате и накнаде плата	23	103,877	104,338
Остале обавезе	24	6,079	7,729
Порез на додату вриједност		29,726	28,957
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	25	19,415	11,330
Обавезе за порез на добит		12,347	9,004
		<b>367,525</b>	<b>295,899</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>7,217,809</b>	<b>7,185,963</b>

КП "БОБАС" А.Д. КОТОР ВАРОШ

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године  
(у Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалоризационе резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/(непокривени губитак)	Укупни капитал
<b>Стање на дан 01.01. 2024. године</b>	<b>379,202</b>	<b>391,930</b>	<b>1,689,379</b>	<b>(2,557)</b>	<b>2,457,954</b>
Добитак за годину	-	-	-	42,801	42,801
Пренос остварених позитивних ефеката ревалоризације	-	-	(18,117)	-	(18,117)
<b>Стање на дан 31.12.2024. године</b>	<b>379,202</b>	<b>391,930</b>	<b>1,671,262</b>	<b>40,244</b>	<b>2,482,638</b>
<b>Стање на дан 01.01.2025. године</b>	<b>379,202</b>	<b>391,930</b>	<b>1,671,262</b>	<b>40,244</b>	<b>2,482,638</b>
Добитак за годину	-	-	-	158,365	158,365
Издвајања у законске резерве	-	40,244	-	(40,244)	-
Пренос остварених позитивних ефеката ревалоризације	-	-	(16,520)	16,520	-
<b>Стање на дан 31.12.2025. године</b>	<b>379,202</b>	<b>432,174</b>	<b>1,654,742</b>	<b>174,885</b>	<b>2,641,003</b>

## ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године

(у Конвертибилним маркама)

	Период од 01.01. до 31.12.2025.	Период од 01.01. до 31.12.2024.
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од купаца и примљени аванси	2,802,439	2,721,316
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	54,651	18,324
Остали приливи из пословних активности	5,978	10,985
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(849,910)	(904,034)
Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања	(1,487,304)	(1,366,799)
Одливи по основу камата	(8,230)	(2,873)
Одливи по основу пореза на добит	(12,983)	(11,159)
Остали одливи из пословних активности	(357,137)	(160,609)
<b>Нето приливи готовине из пословних активности</b>	<b>147,504</b>	<b>305,151</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Одливи по основу куповине постројења и опреме	(53,149)	(227,274)
<b>Нето (одливи) готовине из активности инвестирања</b>	<b>(53,149)</b>	<b>(227,274)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Одливи по основу краткорочних кредита	(33,679)	(56,703)
<b>Нето(одливи) готовине из активности финансирања</b>	<b>(33,679)</b>	<b>(56,703)</b>
Укупни приливи готовине	2,863,068	2,750,625
Укупни одливи готовине	(2,802,392)	(2,729,451)
<b>Нето приливи готовине</b>	<b>60,676</b>	<b>21,174</b>
<b>Готовина на почетку године</b>	<b>101,215</b>	<b>80,041</b>
<b>Готовина на крају године</b>	<b>161,891</b>	<b>101,215</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2025. године**

**1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ**

**Пуни назив:** Комунално предузеће „БОБАС“ а.д. Котор Варош

**Скраћени назив:** „Бобас“ а.д. Котор Варош

**Сједиште:** Цара Душана бб, Котор Варош

**Матични број:** 01017233

**Шифра дјелатности:** 36.00 – Производња и дистрибуција воде

**ЈИБ:** 4401118160001

Рјешењем Скупштине општине Котор Варош бр. 03-017-8/74 /као оснивача/ од 28. фебруара 1974. године, основано је предузеће и уписано у судски регистар под бројем У/И 159/74, као Стамбено комунално предузеће Котор Варош.

Од дана оснивања па до извјештајног периода дошло је до измјена назива предузећа, статусних измјена као и измјена у предмету пословања тј. дјелатности.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци од 26.04.1995. године, уписана је статусна промјена У/И-643/95.- прелазак имовине у Државну својину и Друштво послује као Државно комунално предузеће « Бобас « Котор Варош.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци од 12.02.1996. године, а према Закону о државним предузећима Друштво послује као ОДЈП за комуналне дјелатности « Бобас» Котор Варош.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци бр. 1-337-00 У/И 3182/05 од 13.04.2006 предузеће је регистровано као акционарско друштво и послује као Комунално предузеће Бобас а.д. Котор Варош.

Предузеће одговара за своје обавезе у правном промету цјелокупном својом имовином.

Надзорни одбор друштва чине:

-Недељко Гламочак, председник Надзорног одбора

-Весна Петровић, члан Надзорног одбора

-Драган Мијић, члан Надзорног одбора.

Одбор за ревизију друштва чине:

-Стојан Стојановић, председник Одбора за ревизију

-Дарко Даниловић, члан Одбора за ревизију

-Радислав Петрушић, члан Одбора за ревизију.

Основне дјелатности друштва су:

-дистрибуција воде

-сакупљање и одвоз смећа

-одржавање водоводне и канализационе мреже

Одговорно лице за заступање Друштва је др Бојан Ђекановић в.д. директора.

Лице овлаштено за вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја је Тихомир Бунић, лиценца број СРТ-0204/26.

Друштво је на дан 31.12.2025. године запошљавало 55 радника (на дан 31.12.2024. године 53 радника).

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

### **2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва, који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

### **2.2. Основе за презентацију**

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2025. године и изражени су у Конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2024. године.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напоменама уз финансијске извјештаје, које су засноване на Међународним стандардима финансијског извјештавања и пореским прописима Републике Српске.

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

### **2.3. Сталност пословања**

Финансијски извјештаји су припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, с обзиром да руководство није идентификовала индикаторе, који би могли указивати на несигурност у погледу способности Друштва да настави пословати профитабилно у догледној будућности.

### **2.4. Коришћење процјењивања**

Састављање и презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процјена и претпоставки, које имају утицаја на презентовану вриједност средстава и обавеза на датум састављања финансијских извјештаја, као и на презентовану вриједност прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке заснивају се на информацијама које су расположиве на датум састављања финансијских извјештаја. Међутим, стварни резултати ипак могу одступати од ових процјена.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Основне рачуноводствене политике примијењене за састављање ових финансијских извјештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примијењене у упоредним финансијским извјештајима.

#### **3.1. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА**

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени, увећаној за све трошкове неопходне за довођење средства у функцију.

Након почетног признавања по набавној вриједности, грађевински објекти и опрема вреднују се по књиговодственој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвређења).

Књиговодствена вриједност грађевинских објеката и опреме увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити.

#### **3.2. АМОРТИЗАЦИЈА**

Основица за обрачун амортизације некретнина и опреме је набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеарни. Корисни вијек грађевинских објеката је од 30 до 80 године, а опреме је од 5 до 20 година.

#### **3.3. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ПОТРАЖИВАЊА**

Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректни отпис вјероватно ненаплативих потраживања, односно, за директни отпис, ако је ненаплативост потраживања документована. Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

#### **3.4. ЗАЛИХЕ**

Залихе материјала, резервних дијелова и инвентара са једнократним отписом процјењују се по набавној вриједности која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха материјала, резервних дијелова и ситног инвентара са складишта врши се по планском цјеновнику друштва.

#### **3.5. ГОТОВИНА**

Средства у облику новца која се воде на рачунима код банака и у благајни Друштва исказују се по номиналној вриједности израженој у КМ.

#### **3.6. КАПИТАЛ**

Капитал обухвата основни капитал. Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

#### **3.7. ОБАВЕЗЕ**

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

### 3.8. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења исказују се по основу донација које је Друштво примало. Донације признају се по тржишној вриједности примљених средстава као одложени приход у билансу стања на позицији „ Пасивна временска разграничења“. Резервисања се укидају и признају као приход периода у коме су настали припадајући трошкови амортизације који се надокнађују донацијом. Амортизација донираних средстава обрачунава се по линеарној методи.

### 3.9. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

**Пословни приходи** се остварују:

- дистрибуцијом воде,
- одржавањем водоводне и канализационе мреже,
- црпљењем отпадних вода,
- прочепљавањем канализације,
- услугама извршеним другим лицима.

**Пословне расходе** чине: трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају у моменту настанка.

### 3.10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

**Финансијске приходе** чине приходи од камата и остали финансијски приходи.

**Финансијске расходе** чине расходи по основу камата.

### 3.11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

**Остале приходе** чине: добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, наплаћена отписана потраживања и остали непоменути приходи..

**Остале расходе** чине: мањкови, расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања и остали непоменути расходи.

## 4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	750,882	785,845
Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	1,668,947	1,510,312
	<b>2,419,829</b>	<b>2,296,157</b>

## **5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Приходи од донација	128,091	118,091
Приходи из намјенских извора финансирања	94,004	9,633
	<b>222,095</b>	<b>127,724</b>

## **6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Трошкови материјала	305,476	271,804
Трошкови горива и енергије	181,040	236,584
	<b>486,516</b>	<b>508,388</b>

## **7. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Трошкови бруто плата и накнада плата	1,182,470	1,249,850
Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора	8,995	8,995
Трошкови бруто накнада члановима Одбора за ревизију	7,196	7,196
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	3,136	13,901
Помоћ запосленим	13,577	3,468
Трошкови јубиларних награда	1,775	5,654
Трошкови запослених на службеном путу	147	88
Трошкови регреса	71,066	75,141
Накнаде за топли оброк	208,622	32,805
Трошкови превоза радника	22,386	18,726
	<b>1,519,370</b>	<b>1,415,824</b>

## **8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Трошкови транспортних услуга	27,644	25,542
Трошкови услуга одржавања	76,165	54,702
Трошкови рекламе и пропаганде	7,823	1,646
Трошкови комуналних и осталих услуга	51,672	91,539
	<b>163,304</b>	<b>173,429</b>

## **9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Трошкови непроизводних услуга	74,560	44,587
Трошкови репрезентације	11,931	8,268
Трошкови премија осигурања	13,073	7,279
Трошкови платног промета	5,792	4,768
Трошкови чланарина	1,151	704
Остали нематеријални трошкови	6,942	6,264
	<b>113,449</b>	<b>71,870</b>

## **10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Нето добници на основу продаје опреме	-	1,282
Наплаћена отписана потраживања	15,014	8,418
Остали приходи и добници	2,217	4,197
	<b>17,231</b>	<b>13,897</b>

## **11. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ**

	<b>За период 01.01- 31.12.2025.</b>	<b>За период 01.01- 31.12.2024.</b>
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	10,659	9,988
Расходовање залиха материјала и робе	3,454	841
Издаци за спортске, хуманитарне и културне намјене	1,899	300
Остали расходи	3,998	339
	<b>20,010</b>	<b>11,468</b>

## **12. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вриједност</b>					
Стање на дан 01.01.2025. године	1,613,059	6,911,037	1,205,953	14,479	9,744,528
Набавке у току периода	-	-	45,112	-	45,112
Продаја и расхоровања	-	-	(4,335)	-	(4,335)
<b>Стање на дан 31.12.2025. године</b>	<b>1,613,059</b>	<b>6,911,037</b>	<b>1,246,730</b>	<b>14,479</b>	<b>9,785,305</b>
<b>Акумулисана амортизација</b>					
Стање на дан 01.01.2025. године	-	2,338,205	711,094	-	3,049,299
Продаја и расхоровања	-	-	(4,334)	-	(4,334)
Амортизација у току периода	-	125,376	59,676	-	185,052
<b>Стање на дан 31.12.2025. године</b>	<b>0</b>	<b>2,463,581</b>	<b>766,436</b>	<b>0</b>	<b>3,230,017</b>
<b>Садашња вриједност</b>					
Стање на дан 01.01.2025. године	1,613,059	4,572,832	494,859	14,479	6,695,229
Стање на дан 31.12.2025. године	1,613,059	4,447,456	480,294	14,479	6,555,288

## **13. ЗАЛИХЕ**

	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Залихе материјала за израду учинака	78,014	71,929
Залихе канцеларијског материјала		
Залихе горива и мазива	1,070	1,552
Алат и ситан инвентар	6,389	9,235
ХТЗ опрема	1,429	2,122
	<b>86,902</b>	<b>84,838</b>

Залихе материјала чини материјал који Друштво користи за одржавање водоводне мреже, одржавање возила, те одјећа и обућа за потребе радника. Ауто гуме и ситни инвентар се отписују 100% приликом стављања у употребу.

## **14. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	31.12.2025. год.	31.12.2024. год.
Потраживања за извршене комуналне услуге за државна предузећа и јавне установе	89,282	46,284
Потраживања за извршене комуналне услуге за приватне радње и предузећа	106,347	120,437
Потраживања за извршене комуналне услуге за домаћинства и кућне савјете	299,427	244,704
Исправка вриједности потраживања од купаца	-106,909	-114,805
<b>Укупна нето потраживања од купаца</b>	<b>388,147</b>	<b>296,620</b>

Друштво своја потраживања једном годишње усаглашава са купцима из области привреде и нема значајних неслагања, а са физичким лицима се усаглашавање врши одмах по испостављању рачуна у коме је садржано евентуално несагласно стање.

### **15. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Потраживања од запослених	548	578
Потраживања од фондова по основу рефундације боловања	9,390	2,892
	<b>9,938</b>	<b>3,470</b>

### **16. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Жиро рачуни код банака	161,613	101,024
Благајна	278	191
	<b>161,891</b>	<b>101,215</b>

### **17. КАПИТАЛ**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Основни капитал	379,202	379,202
Законске резерве	432,175	389,374
Ревалоризационе резерве	1,654,741	1,671,261
Нераспоређени добитак/(губитак) текуће године	174,885	42,801
	<b>2,641,003</b>	<b>2,482,638</b>

Власничка структура акцијског капитала на дан 31.12.2025. године је:

Подаци о власнику	Број акција	% учешћа
Општина Котор Варош	246.500	65,0049
Тешић Слободан	79.957	21,0855
Јурић Милан	3.254	0,8581
Лазаревић Милован	3.007	0,7929
Остали акционари	46.484	12.28
	<b>379.202</b>	<b>100</b>

## **18. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Резервисања за судске спорове	99,599	152,748
	<b>99,599</b>	<b>152,748</b>

## **19. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Дугорочни кредити	101,689	143,595
	<b>101,689</b>	<b>143,595</b>

Друштво је 14.10.2024. године закључило Уговор о дугорочном кредиту број 21674826 са НЛБ банком а.д. Бања Лука. Кредит је одобрен у износу од 185.500 КМ са роком отплате од 60 мјесеци.

## **20. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Разграничени приходи по основу примљених донација - канализација	3,981,735	4,084,825
Остали разграничени приходи по основу примљених донација	26,258	26,258
	<b>4,007,993</b>	<b>4,111,083</b>

## **21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Дио дугорочних кредита који за плаћање доспијевају у року до годину дана	29,652	28,083
	<b>29,652</b>	<b>28,083</b>

## **22. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Добављачи у земљи	114,677	54,706
	<b>114,677</b>	<b>54,706</b>

### **23. ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ПЛАТА**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Обавезе за нето плате и накнаде плата	67,222	59,295
Обавезе за порез на плате и накнаде плата	7,533	1,732
Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата	29,122	33,332
Обавезе за накнаду за топли оброк	-	9,972
Остала лична примања	-	7
	<b>103,877</b>	<b>104,338</b>

### **24. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Обавезе по основу камата	5,269	6,839
Обавезе према члановима Управног одбора и Одбора за ревизију	810	810
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	80
	<b>6,079</b>	<b>7,729</b>

### **25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	<b>31.12.2025. год.</b>	<b>31.12.2024. год.</b>
Накнада за општекорисна дејства шума	1,063	933
Противпожарна накнада	454	498
Накнада за коришћење и загађење вода	17,690	9,081
Обавезе за доприносе -професионална рехабилитација инвалида	204	551
Обавезе за остале порезе и доприносе	4	267
	<b>19,415</b>	<b>11,330</b>

### **26. СУДСКИ СПОРОВИ**

На дан 31.12.2025. године, Друштво као тужилац води 16 спорова, укупне вриједности 8.543,84 КМ, а који се воде ради наплате потраживања од купаца.

Друштво као тужена страна води 7 судских спорова укупне вриједности 579.242 КМ.

## **27. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА**

Након датума биланса стања нису настали никакви догађаји који би захтијевали корекције финансијског извјештаја или додатна објелодањивања у напоменама уз финансијски извјештај за 2025. годину.

Бања Лука, 27.02.2026. године

Лице са лиценцом

Директор