

**Акционарско друштво
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
Б и ј е љ и н а**

**НОТЕ – НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ
на дан 30. јун 2026. године**

Бијељина, јул 2026. године

1. УВОД

Предузеће, А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина послује од 1991. године, самостално и то као Основно јавно државно предузеће настало издвајањем из Комуналне радне организације „4 јули“ Бијељина.

У 2004. години извршена је трансформација и пререгистрација предузећа у акционарско друштво. Од 02. августа 2004. године, предузеће послује као Акционарско друштво „Водовод и канализација“ Бијељина.

Укупан акцијски капитал Друштва износи **10.009.225,00 КМ** подјељен на **10.009.225** акција номиналне вриједности од 1,00 КМ. Град Бијељина је у власништву 65% акцијског капитала, Пензијски резервни фонд РС а.д. Бања Лука 10%, Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука 5%, а 20% акцијског капитала је у власништву ситних акционара.

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је потврду о регистрацији пореског обвезника број 434/2 од 27.07.2006. године и додијелила број: **4400307860000**.

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број 04/1-УПП/1-10348/07 од 01.08.2007. године додијељен је идентификациони број: **400307860000**.

Основна дјелатност предузећа је производња и дистрибуција здраве воде за пиће за становништво и индустрију, затим изградња и одржавање дистрибутивне мреже за дистрибуцију воде до потрошача, изградња и одржавање одвода отпадних вода – канализација.

2. ОРГАНИ УПРАВЉАЊА И ОРГАНИЗАЦИЈА ДРУШТВА

Према Статуту органи Друштва су:

- Скупштина акционара, као орган власника капитала;
- Надзорни одбор, као орган надзора над радом Управе Друштва;
- Одбор за ревизију и
- Управа Друштва, коју чине директор и два извршна директора.

Макроорганизација Друштва подразумијева сљедеће унутрашње организационе јединице:

1. Управа Друштва
2. Стручна служба Управе Друштва
3. Служба за информационо- комуникационе технологије
4. Економско – правни сектор
5. Технички сектор
6. Одјељење за интерну ревизију

Управом Друштва руководи и одговоран је за њен рад директор Друштва.

Стручном службом Управе Друштва, као и Одјељењем животне средине руководи и одговоран је за њихов рад директор Друштва.

Службом за информационо - комуникационе технологије руководи и одговоран је за њен рад руководицац Службе.

Економско – правним сектором руководи и одговоран је за његов рад извршни директор Економско – правног сектора.

Техничким сектором руководи и одговоран је за његов рад извршни директор Техничког сектора.

Одјељењем интерне ревизије руководи и одговоран је за њен рад директор Одјељења интерне ревизије.

1. Стручна служба Управе Друштва обухвата:

1. Одјељење за заштиту животне средине.

2. Економско – правни сектор се састоји од сљедећих служби и одјељења:

1. Служба за правне, кадровске и опште послове:

- 1.1. Одјељење за опште послове.

2. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове:

- 2.1. Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове и
- 2.2. Одјељење набавке.

3. Одјељење наплате, читавања и искључења водомјера.

3. Технички сектор се састоји од сљедећих служби и одјељења:

1. Служба за производњу и дистрибуцију воде;

2. Служба за управљање водоводном мрежом:

- 2.1. Одјељење баждарнице, мјерне опреме и замјене водомјера,
- 2.2. Одјељење за географско информациони систем, катастар подземних инсталација и хидраулички модел и
- 2.3. Одјељење за детекцију кварова.

3. Служба за пројектовање и развој;

4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже;

5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове:

- 5.1. Одјељење за физичко – хемијско испитивање воде,
- 5.2. Одјељење за микробиолошко испитивање воде и
- 5.3. Одјељење за узимање узорака и дезинфекцију мреже.

6. Служба за управљање канализационом мрежом и

7. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода.

Систематизација радних мјеста у организационим јединицама уређује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који доноси Управа Друштва у складу са Статутом.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже. Своје финансијско пословање Друштво обавља преко следећих трансакционих рачуна:

Нова банка а.д. Бијељина	5550010003989094
Атосбанк а.д. Бања Лука.....	5673431000000457
Наша банка а.д. Бијељина.....	5540010000460637
НЛБ банка а.д. Бања Лука.....	5620038130741429
Босна банк Интернационал д.д. Сарајево	1413065320318917
БПШ банка а.д. Бања Лука	5710300000103941

Девизно пословање Друштво обавља преко девизних рачуна и то:

Нова банка а.д. Бијељина.....	5551101000136117
Наша банка а.д. Бијељина.....	5547800008730128
Атосбанк а.д. Бања Лука.....	5673430000076054
НЛБ банка а.д. Бања Лука.....	5620038131123221

3. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ДРУШТВА

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени у складу са рачуноводственим прописима РС. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја предузећа, чине позитивни законски прописи РС, усвојени МСФИ и МРС. Пословни догађаји и трансакције, класификоване су према Правилнику о контном оквиру за предузећа, задруге и друга правна лица.

За израду финансијских извјештаја за период јануар – март 2026. године активирани су следећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

- МСФИ 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 9 Финансијски инструменти;
- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 Залихе;
- МРС 7 Извјештај о новчаним токовима;

- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања;
- МРС 12 Порез на добит;
- МРС 14 Извјештавање по сегментима;
- МРС 16 Некретнине, постројења, опрема;
- МРС 18 Приходи;
- МРС 19 Примања запослених;
- МРС 20 Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи;
- МРС 23 Трошкови позајмљивања;
- МРС 24 Објелодањивање о повезаним странама;
- МРС 36 Умањење вриједности имовине;
- МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 Нематеријална средства и
- МРС 40 Улагања у некретнине.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су: Статут Друштва, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о раду, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

1.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања Друштва представљају средства која служе за производњу, испоруку робе и услуга или се користе у административне сврхе.

Исказују се по набавној вриједности, а обрачун амортизације се врши примјеном пропорционалне методе са роком од 5 година (стопа амортизације 20%), осим улагања чије је вријеме кориштења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из тих уговора.

Основицу за амортизацију чини набавна или процијењена вриједност.

1.2. Стална материјална средства

Стална материјална средства се исказују по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача, увећана за трошкове настале до стављања основних средстава у употребу.

Основна средства представљају материјална улагања која Друштво користи за обављање регистрованих дјелатности за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у условима:

- када је извјесно да ће будуће користи од тог средства притицати више година,
- када се вриједност сваког појединачног средства може тачно утврдити.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током њиховог вијека трајања на терет трошкова обрачунског периода.

Основица за обрачун амортизације је евидентирана, ревалоризована или процијењена вриједност сваког основног средства.

Стопа амортизације се израчунава дијељењем броја 100 са преосталим корисним вијеком трајања основног средства.

1.3. Одржавање и поправка

Трошкови одржавања и поправке признају се расходом периода у коме су настали.

1.4. Залихе сировина и материјала

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто гума, признају се по трошку набавке и представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга.

Утрошак залиха материјала и резервних дијелова, води се по просјечној цијени.

Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чија је појединачна вриједност нижа од 1.000,00 КМ или вијек употребе краћи од једне године.

Утрошак ситног инвентара, амбалаже и ауто гума врши се цјелокупним отписом на дан стављања у употребу. За ситан инвентар и ХТЗ опрему се задужују лица до коначног искњижавања, због дужег вијека трајања ситног инвентара од једне године.

1.5. Потраживања из пословних односа

Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у страниј валути врши се прерачунавање у извјештајну валуту, по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу, курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода.

Потраживања се класификују према МСФИ 9 – Финансијски инструменти по амортизованој вриједности. Иницијално се потраживања вреднују по номиналној вриједности док се накнадно вреднују по амортизованој вриједности умањеној индиректно за очекиване кредитне губитке, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправку потраживања на терет расхода, онда када се на основу очекиваних кредитних губитака врши процјена ненаплативости потраживања.

Процјену ненаплативости потраживања врши Управа Друштва на крају пословне године, на основу објективних информација које су проистекле из анализе очекиваних кредитних губитака, засноване на подацима из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације.

На крају пословне године израчунавају се очекивани кредитни губици и књиже као расход и исправка вриједности потраживања од купаца. Сва потраживања са материјално значајним салдима купаца се појединачно процјењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процјењују, те се књиже као расход по основу обезвријеђења.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због умањења вриједности смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао послје отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна истравне вриједности и признавањем добитка.

Директан отпис потраживања од купаца се врши у складу са Правилником о отпису потраживања, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор Друштва.

1.6. Готовина

Средства у облику новца исказана су у КМ, по номиналној вриједности, а страна средства плаћања, такође у КМ, по средњем курсу на дан билансирања.

1.7. Капитал и резерве

Уписани капитал исказан је у износу који је уписан у судски регистар.

1.8. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се исказују по њиховој номиналној вриједности увећане за камате по уговору.

Обавезе исказане у страниој валути прерачунавају се по средњем курсу Централне банке БиХ.

1.9. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се такође исказују по номиналној вриједности увећане за камате по уговору или одлуком Друштва капитала.

1.10. Признавање прихода

Приходи обухватају сву фактурисану продају робе и извршених услуга, умањених за ПДВ, као и приходе од наплате отписаних потраживања, камату и

друге финансијске приходе, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина на дан билансирања.

1.11. Признавање расхода

Расходи Друштва обухватају трошкове, који проистичу из уобичајних активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста, у периоду у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Нематеријална средства (АОП 002)

Нематеријална средства на дан 30.06.2026. године износе **58.204.754,00 КМ** и обухватају дугорочна права у износу од 55.864.136,00 КМ а која се односе на новоизграђени канализациони систем са роком управљања од 50 година и Постројење за пречишћавање отпадних вода, земљиште са трајним правом коришћења у износу од 2.326.405,00 КМ и књиговодствене програме – софтвере у износу од 14.213,00 КМ.

Канализациони систем је у пословним евиденцијама Друштва евидентиран на дугорочним правима на основу Инструкције Министарства финансија Републике српске број: 06.09/052-349/08 од 29.04.2008. године. Будући да призната нематеријална имовина не задовољава дефиницију нематеријалне имовине наведене у параграфу 8 МРС 38 – Нематеријална имовина, него средства која се односе на систем прикупљања отпадних вода на подручју Града Бијељина, треба их признати у билансу стања као некретнине, постројења и опрему, међутим између Друштва и Града још увијек није постигнут договор у вези са прекњижавањем наведене имовине у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2. Некретнине, постојења и опрема (АОП 008)

Садашња вриједност некретнина, постројења и опреме на дан 30. јун 2026. године износи **3.862.807,00 КМ** и обухвата:

- Грађевинско земљиште у износу од 57.623,00 КМ;
- Грађевинске објекте по садашњој вриједности у износу од 3.077.315,00 КМ, а који се односе на грађевинске објекте, водоводну мрежу и прикључке који су послје извршене Прве процјене основних средстава уведене у евиденцију основних средстава Друштва и новоизграђени објекти лабораторије, бустер станице Хасе, Љесковац и водоводне мреже;
- Опрему по садашњој вриједности у износу од 326.321,00 КМ а која се односи на транспортна средства, радне машине, возила, опрему за бунаре, трафо станицу и разводне ормаре, рачунарску опрему, канцеларијски намјештај, лабораторијску опрему, грађевинске машине и др.

- Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 144.594,00 КМ а које се односи на изградњу прикључка фекалне канализационе мреже насеља Ковиљуше на главни фекални колектор који је у власништву Града и набавку грубе решетке на Пречистачу отпадних вода.

- Опрему, алат и некретнине у припреми у износу од 256.954,00 КМ а које се односе на опрему у припреми, на водомјере за даљинско читавање који се измјеном Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама из маја 2020. године евидентирају на алат и ситан инвентар и након уградње амортизују по стопи од 20% годишње, грађевинске објекте у припреми који се односе на дио изграђеног водоводног система у насељу Бањица – Брђани и осталу опрему у припреми.

3. Залихе и дати аванси (АОП 037)

Укупна вриједност залиха на дан 30. јун 2026. године износи 801.833,00 КМ. Структура залиха је наведена у сљедећој табели:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Залихе сировина и материјала	755.120,0
2.	Залихе лабораторијског материјала	1.430,00
3.	Залихе резервних дијелова	1.775,00
4.	Алат у употреби	33.854,00
5.	Ситан инвентар у употреби	100.042,00
6.	Исправка вриједности ситног алата и инвент.	-133.896,00
7.	Залихе канцеларијског материјала	7.750,00
8.	Остали материјал	2.135,00
9.	Остали материјал - кухиња	2.416,00
10.	Остали материјал – секундарне сировине	31.207,00
	Укупно:	801.833,00

4. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања Друштва на дан 30. јун 2026. године износе 1.213.131,00 КМ и обухватају потраживања од купаца - повезана правна лица и потраживања од осталих купаца за испоручену воду и извршене услуге у износу од 1.200.454,00 КМ, као и потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 12.677,00 КМ.

Укупна потраживања од купаца на дан 30. јун 2026. године износе 1.985.602,00 КМ, исправка вриједности потраживања од купаца износи 785.148,00 КМ, (кумулативни износ за ову и претходне године), тако да укупна потраживања од купаца, у пребијеном салду износе **1.200.454,00 КМ**.

5. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

На дан 30. јун 2026. године укупно стање готовине износи 85.339,00 КМ. Од наведеног износа 61.000,00 КМ се односи на резервисана средства по судском спору са радником, док је износ од 10.977,00 КМ резервисан по тужбама радника за плату за март мјесец (плата за март је у међувремену исплаћена, уложена је жалба).

6. Краткорочна разграничења (АОП 065)

Краткорочна разграничења на дан 30.06.2026. године износе 126.840,00 КМ, а односе се на унапријед обрачунате камате по репрограму који је закључен са ЈП Воде 2024. године у износу од 9.114,00 КМ, унапријед плаћене трошкове за услуге сервисирања опреме на ППОВ – у Велика Обарска који се разграничавају на период дужи од годину дана у износу од 21.000,00 КМ, обрачунате приходе за нефактурисане водоводне линије до 31.12.2020. године у износу од 27.785,00 КМ, унапријед обрачунате камате по репрограму који је закључен са ПУ РС 2023. године у износу од 62.583,00 КМ, премије осигурања запослених у износу од 6.210,00 КМ и остала разграничења у износу од 148,00 КМ.

7. Капитал (АОП 101)

Капитал Друштва на дан 30.06.2026. године износи 12.136.083,00 КМ и обухвата:

- акцијски (основни) капитал у износу од 10.009.225,00 КМ. Број емитованих акција је 10.009.225. Номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ;
- законске резерве у износу од 1.000.923,00 КМ и чине 10 % у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 КМ, настале су као резултат процјене вриједности земљишта;
- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 13.435,00 КМ и
- добитак текућег периода у износу од 126.575,00 КМ.

8. Дугорочна резервисања (АОП 133)

На позицији дугорочних резервисања исказан је износ резервисања по захтјевима МРС 19 Примања запослених за отпремнине у износу од 86.806,00 КМ. Процјену је извршио овлашћени актуар.

9. Дугорочне обавезе (АОП 137)

Укупне дугорочне обавезе Друштва на дан 30. јун 2026. године износе 2.451.279,00 КМ и обухватају:

- Обавезе по дугорочним кредитима у земљи у износу од 1.119.753,00 КМ, а које се односи на кредите одобрене овом Друштву од стране Наше банке а.д. Бијељина, Нове банке и Bosna bank internacional д.д. Сарајево. Уговор о

дугорочном кредиту са Нашом банком а.д. Бијељина (бивша Павловић Интернационал банка а.д. Бијељина) је закључен у јулу 2019. године на износ од 1.200.000,00 КМ и роком отплате од 120 мјесеци са грејс периодом од 6 мјесеци. Ефективна каматна стопа износи 5,47% годишње, а отплата се врши мјесечно. Уговор о дугорочном кредиту са Боснабанк Интернационал д.д. Сарајево је закључен у априлу 2024. године на износ од 800.000,00 КМ и роком отплате од 60 мјесеци. Ефективна каматна стопа износи 4,46 % годишње, а отплата се врши мјесечно. Уговор о дугорочном кредиту са Новом банком је закључен у марту 2025. године на износ од 500.000,00 КМ и роком отплате 60 мјесеци. Ефективна каматна стопа износи 6,83%, каматна стопа је фиксна.

- Обавезе по дугорочним кредитима у иностранству у износу од 828.844,00 КМ се односе на обавезе по кредиту који је овом Друштву одобрен од стране ЕБРД-а за изградњу канализационог система. У питању су обавезе по кредиту ЕБРД 36876 за које је Друштво у септембру 2022. године закључило анекс Споразума о начину и условима измирења обавеза са Министраством финансија РС којим су обухваћене све доспјеле обавезе по кредиту (последња рата кредита 36876 је доспјела на наплату 31.07.2022. године). Наведеним Споразумом предвиђена је мјесечна отплата обавеза на период од 69 мјесеци.

- Остале дугорочне обавезе у износу од 502.682,00 КМ обухватају обавезе по основу Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга који је закључени са Пореском управом РС у марту 2023. године, на период од 60 мјесеци и обавеза по основу одгоде плаћања посебних водних накнада које доспијевају у периоду дужем од 12 мјесеци (Рјешење о периодичном одгађању плаћања обавеза посебних водних накнада из 2024. године које је донијела ЈУ „Воде Српске“ Бијељина).

10. Разграничени приходи и примљене донације (АОП 145)

Разграничени приходи и примљене донације у износу од 38.786.277,00 КМ односе се на примљене донације за изградњу канализационог система Града Бијељина а који се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације по стопама које су дефинисане Уговором о заједничкој реализацији пројекта који је потписан између Града Бијељина и овог Друштва (рок употребе и коришћења канализационог система 50 година, а стопа амортизације 2%).

11. Одложене пореске обавезе (АОП 146)

Одложене пореске обавезе у износу од 406.121,00 КМ су настале по основу мање рачуноводствене амортизације у односу на пореско признат расход амортизације некретнина, постројења и опреме.

12. Краткорочне финансијске обавезе (АОП 148)

Краткорочне финансијске обавезе у износу 5.154.412,00 КМ се односе на обавезе по основу дугорочних кредита који доспијевају на наплату до годину дана, прекорачење на жиро рачуну одобрено од стране Атос банке на годину дана у

износу од 250.000,00 и обавезе по основу одобрене позајмице фирме „РБ“ доо Бијељина у износу од 100.000,00 КМ.

13. Обавезе из пословања (АОП 155)

Укупне обавезе из пословања на дан 30. јул 2026. године износе 2.024.736,00 КМ. У структури укупних обавеза из пословања најзначајније учешће имају обавезе према добављачима у земљи (добављачи из РС 981.720,00 КМ, добављачи из ФБИХ 277.503,00, добављачи из БД 34.228,00) и иностранству (235.444,00 КМ). Значајан износ наведених обавеза се односи на обавезе из претходних пословних година, будући да Друштво, због израженог проблема ликвидности, није било у могућности да обавезе измирује у роковима доспијећа.

14. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

На дан 30. јун 2026. године укупне обавезе Друштва по основу плата и накнада плата износе 1.476.410,00 КМ, а односе се на неизмирене обавезе по основу нето плата радника (дио зарада за април, зараде за мај и јун мјесец 2026. године), репрограме према ПУ, порезе, доприносе, дио регреса за 2025. годину и друга лична примања запослених.

15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 30.06.2026. године износе 753.918,00 КМ, а односе се на обавезе по основу водних накнада, накнада за шуме и противпожарну заштиту, обавезе за принудну наплату према ПУ РС и УИО, као и друге обавезе.

16. Краткорочна разграничења (АОП 167)

Краткорочна разграничења у износу од 550.448,00 КМ се односе на текуће доспијеће разграничених прихода од донација, а годишње се оприходује износ у висини обрачунате амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

17. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Приходи од продаје производа	30.06.2025.	30.06.2026.
Приходи од испоруке воде ППЛ	14.460,00	13.618,00
Приходи од испоруке канализације ППЛ	5.462,00	5.120,00
Приходи од испоруке воде -- правна лица	158.242,00	160.508,00
Приходи од испоруке воде – грађани	2.756.364,00	2.952.398,00
Приходи од накнаде за одржавање система	228.344,00	242.012,00
Приходи од канализације	763.222,00	798.489,00
Приходи од одржавања септ. јама	3.140,00	4.641,00
УКУПНО	3.929.234,00	4.176.786,00

Друштво остварује приходе од испоруке воде и канализације као најзначајније приходе у структури укупних прихода. У периоду јануар – јун 2026. године приходи од испоруке воде и канализације су остварени су износу од 4.176.786,00 КМ.

18. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга	30.06.2025.	30.06.2026.
Приходи од продаје услуга ППЛ	65.947,00	142.582,00
Приходи од изградње водоводних линија	5.701,00	24.917,00
Приходи од прикључака	154.084,00	130.559,00
Приходи од рада рада специјалних возила	18.985,00	21.518,00
Приходи од баждарнице	4.407,00	1.220,00
Остали приходи	18.817,00	18.223,00
Хлорисање инсталација	-	1.373,00
УКУПНО	267.941,00	340.392,00

Друштво је за 6 мјесеци 2026. године оставрило приходе од пружених услуга у укупном износу од 340.392,00 КМ, што је повећање за 27,04 % у односу на исти период претходне године.

19. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи	30.06.2025.	30.06.2026.
Приходи од субвенција	50.000,00	250.000,00
Приходи од дотација	493.675,00	493.675,00

Приходи од закупнина	4.470,00	4.238,00
Приходи од донација	57.416,00	56.555,00
Приходи од осталих донација	1.764,00	1.649,00
Приходи од употребе роба и слуга за материјал	185.337,00	139.343,00
Приходи од лабораторије	2.040,00	1.986,00
Остали приходи – накнада штете, таксе	3.043,00	1.250,00
Проширење изворошних капацитета	17.317,00	8.144,00
Остали пословни приходи	128.390,00	261.213,00
УКУПНО	943.452,00	1.218.053,00

Остали пословни приходи Друштва у периоду јануар – јун 2026. године су остварени у износу од 1.218.053,00 КМ што је за 29,11 % више у односу на исти период претходне године. У наведеном периоду од стране Града Бијељина ушлаћено је укупно 250.000,00 КМ на име новчане помоћи.

Приходи од дотација и донација се односе на примљене донације које се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације.

20. Трошкови материјала (АОП 221)

У првих 6 мјесеци 2026. године укупни трошкови материјала износе 386.316,00 КМ, што је смањење за 9,35 % у односу на исти период претходне године. Структура трошкова материјала:

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Трошкови сировина и материјала	325.790,00
2.	Трошкови лабораторијског материјала	6.172,00
3.	Трошкови резервних дијелова	25.436,00
4.	Трошкови канцеларијског материјала	8.619,00
5.	Трошкови ауто гума	4.872,00
6.	Отпис ситног инвентара и алата	11.306,00
7.	Трошкови осталог материјала	4.121,00
	Укупно:	386.316,00

21. Трошкови горива и енергије (АОП 222)

Трошкови горива и енергије у периоду јануар – јун 2026. године износе 481.798,00 КМ и већи су за 6,32 % у односу на исте трошкове остварене у истом периоду претходне године.

22. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су у периоду јануар – јун 2026. године остварени у износу од 3.393.703,00 КМ, што је повећање за 3.46

% у односу на исти период 2025. године. Основни разлог повећања наведених трошкова јесте повећање најниже плате у РС за 2026. годину.

23. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Трошкови производних услуга у првих шест мјесеци 2026. године износе 143.116,00 КМ и мањи су за 17,53 % у односу на исти период 2025. године. Ови трошкови обухватају трошкове ПТТ услуга, трошкове текућег одржавања сталних средстава, трошкове комуналних услуга, трошкове огласа на радију и телевизији, трошкове анализе воде и остале трошкове производних услуга.

24. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Трошкови амортизације Друштва у периоду јануар - јун 2026. године износе 980.907,00 КМ и обухватају амортизацију некретнина, постојења и опреме у власништву Друштва, као и амортизацију канализационог система који је дат на управљање овом Друштву на период од 50 година.

25. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Нематеријални трошкови у периоду јануар – јун 2026. године износе 82.834,00 КМ. Наведени трошкови обухватају трошкове адвокатских услуга, трошкове здравствених услуга, трошкове репрезентације, платног промета, трошкове стручног усавршавања запослених, премије осигурања сталне имовине и запослених, као и друге нематеријалне трошкове.

26. Приходи од камата (АОП 240)

Приходи од камата за период јануар – јун 2026. године износе 36.992,00 КМ и односе се на затезне камате обрачунате купцима за кашњење приликом плаћања рачуна за потрошњу воде и одвођење отпадних вода.

27. Расходи камата (АОП 245)

Расходи камата за првих шест мјесеци 2026. године износе 96.703,00 КМ и мањи су за 7,84 % у односу на исти период 2025. годину. Ови расходи односе се на расходе камата по кредитима у износу од 43.388,00 КМ и затезних камата у износу од 53.315,00 КМ.

28. Остали расходи и губици (АОП 261)

Остали расходи и губици у периоду јануар – јун 2026. године су остварени у износу од 59.602,00 КМ и обухватају отписе краткорочних потраживања од купаца по одлукама Надзорног одбора Друштва, трошкове принудне плате Пореске управе и Управе за индиректно, као и остале непоменуте расходе.

29. Добит прије опорезивања (АОП 307)

У периоду јануар – јун 2026. године, а на основу остварених прихода и расхода, Друштво је остварило добитак у износу од 126.575,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

30. Приливи готовине из пословних активности (АОП 501)

Приливи готовине из пословних активности износе 5.774.086,00 КМ и највећим се дијелом (95,39%) односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца.

31. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

У периоду јануар - јун 2026. године одливи готовине из пословних активности су смањени за 7,59 % у односу на исти период 2025. године. У структури укупних одлива најзначајније учешће имају одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања запослених са око 65,15 %.

32. Одливи готовине из активности инвестирања (АОП 531)

Одливи готовине из активности инвестирања у прва три мјесеца износе 9.587,00 КМ, а односе се на одлив по основу набавке опреме.

33. Прилив готовине из активности финансирања (АОП 544)

Прилив готовине из активности финансирања односи се на одобрен краткорочни кредит тј. прекорачење по рачуну код Атос банке а.д. Бања Лука, са роком доспијећа до годину дана. Кредит је одобрен у априлу мјесецу.

34. Одливи готовине из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања се односе на плаћање обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита који су одобрени овом Друштву, као и Споразум о начину и условима измирења обавеза са Министраством финансија РС. Уговор о дугорочном кредиту са Нашом банком а.д. Бијељина (бивша Павловић Интернационал банка а.д. Бијељина) је закључен у јулу 2019. године на износ од 1.200.000,00 КМ и роком отплате од 120 мјесеци са грејс периодом од 6 мјесеци. Уговор о дугорочном кредиту са Bosna bank internacional д.д. Сарајево је закључен у априлу 2024. године на износ од 800.000,00 КМ и роком отплате од 60 мјесеци. Уговор о дугорочном кредиту са Новом банком је закључен у марту 2025. године на износ од 500.000,00 КМ и роком отплате 60 мјесеци. Отплаћен је краткорочни кредит који је одобрен у виду прекорачења на жиро рачуну у априлу 2025. године, од стране Атос банке у износу од 250.000,00

КМ. Такође, затворен је дио прекорачења по жиро рачуну који је поново одобрен од стране Атос банке у априлу 2026. године.

35. Готовина на крају обрачунског периода (АОП 568)

Укупна готовина на дан 30. јун 2026. године износи 85.339,00 КМ, од чега се 61.000,00 КМ односи на резервисана средства по судском спору са радником, док је износ од 10.977,00 КМ резервисан по тужбама радника за плату за март мјесец (плата за март је у међувремену исплаћена, уложена је жалба).

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

36. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала Друштва на дан 30. јун 2026. године износи **12.136.083,00 КМ** и састоји се од:

- акцијског капитала у износу од 10.009.225,00 КМ који је власничком трансформацијом регистрован према власницима акција: 65 % Град Бијељина, 5 % Фонда реституције, 10 % ПРЕФ, 9,19 % „Инвест нова“ Фонд Бијељина и 10,81 % ситни акционари.
- законских резерви у износу од 1.000.923,00 КМ и чине 10% у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 КМ настале су као резултат процјене вриједности земљишта;
- нераспоређене добити из ранијег периода у износу од 13.435,00 КМ;
- бруто добитка у износу од 126.575,00 КМ.

5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Када су у питању потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна, Управа Друштва сматра да исход осталих спорова неће имати додатно материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности.

9. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталност пословања. Друштво је у периоду јануар – јун 2026. године остарило добитак у бруто износу од 126.575,00 КМ.

Број: 2460 /26

Дана, 24. јула 2026. године

Бијељина

Лице са лиценцом

Александр Милошевић

Александра Милошевић, дипл.ек.



Директор

Владимир Љубојевић

Владимир Љубојевић, дипл. правник