

Adresa: Narodnog fronta 23D/III/318, Novi Sad

E-mail: centarzareviziju@gmail.com

Website: www.centarzareviziju.rs

Br. Telefona: 021/57-11-44 | 021/30-26-296



REVIZIJA CENTAR

Revizija, Računovodstvo, Konsalting
Srbija – Novi Sad

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВОДОКАНАЛ СОМБОР (у даљем тексту ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2025. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР, на дан 31. децембра 2025. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја.

Независни смо од ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође као и у складу са етичким захтевима који су регулисани Законом о ревизији Републике Србије и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са тим захтевима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

Одговорност руководства за редовне годишње финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми редовних годишњих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању редовних годишњих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим то да уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА(наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР

Одговорност ревизора за ревизију редовних годишњих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових редовних годишњих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не и у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Предузећа.

- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуновдствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности пословања као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА(наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР

Одговорност ревизора за ревизију редовних годишњих финансијских извештаја (наставак)

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Извршили смо преглед Годишњег извештаја о пословању ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР. Руководство Предузећа одговорно је за припремање и састављање Годишњег извештаја о пословању у складу са прописима Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2025. годину. Наши поступци испитивања су били ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених информација садржаних у Годишњем извештају о пословању са финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе, наши поступци нису укључивали преглед осталих информација садржаних у Годишњем извештају о пословању који проистичу из информација и евиденција које нису биле предмет ревизије.

По нашем мишљењу, рачуноводствене информације приказане у Годишњем извештају о пословању су усклађене, по свим материјално значајним аспектима, са финансијским извештајима Предузећа за годину која се завршава 31. децембра 2025. године.

У Новом Саду, 30. марта 2026. године

ЦЕНТАР ЗА РЕВИЗИЈУ ДОО, Нови Сад

Зорица Димитријевић

Лиценцирани овлашћени ревизор

**Zorica
Dimitrij
ević** Digitally signed
by Zorica
Dimitrijević
Date:
2026.03.31
10:26:31 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08046751	Шифра делатности 3600	ПИБ 100016155
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР		
Седиште СОМБОР, Белог голуба 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		340.749	328.808	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	1.674	2.473	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	1.674	2.473	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6.1	338.022	325.282	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6.1	19.496		
023	2. Постројења и опрема	0011	6.1	229.349	236.958	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6.1			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.1	5.205	11.024	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	6.1	83.972	77.300	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	1.053	1.053	

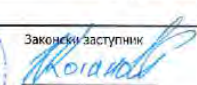
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	7	1.053	1.053	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни плански матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни плански матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни плански (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни плански (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартује од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски плански и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		208.963	221.496	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	43.811	50.642	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	43.148	49.367	
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	663	1.275	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	97.295	98.470	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	97.295	98.470	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	11.072	9.923	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	10.032	9.923	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.040	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	25.000	22.640	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	13	25.000	22.640	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Уpartiје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	27.812	35.257	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	3.973	4.564	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		549.712	550.304	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		2.207.362	2.313.322	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	407.536	406.280	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	286.789	286.789	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	16	50.213	50.637	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		70.534	68.854	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	68.621	67.539	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16	1.913	1.315	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17.1	26.294	22.447	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17.1	26.294	22.447	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17.1	26.294	22.447	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			0	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	17.2	1.056	5.678	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		53.688	61.917	
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	17.3	61.138	53.982	
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			0	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			0	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	18.1	12.924	1.761	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18.2	47.626	48.247	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18.2	47.626	48.247	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	19	428	3.832	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
-44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		328	134	
-47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		100	30	
-481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			3.668	
-427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
-49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	20	160	142	
	Ћ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		549.712	550.304	
-89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		2.207.362	2.313.322	

у _____		Законски заступник 
дана _____ 20 _____ године		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06046751	Шифра делатности 3600	ПИБ 100016155
Називе ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР		
Седиште СОМБОР, Беог голуба 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	633.106	622.035
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	21	618.712	612.208
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	21	618.712	612.208
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	21	6.234	1.667
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	8.160	8.160
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		626.357	606.848
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22.1	195.791	196.903
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22.2	265.613	248.534
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22.2	197.228	182.506
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22.2	29.880	27.650
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22.2	38.505	38.378
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22.3	35.317	33.403
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22.4	40.385	44.157
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	22.5	7.585	2.291
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22.6	81.666	81.560

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		6.749	15.187
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	6.437	6.501
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	23	6.416	6.465
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	23	21	36
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	424	2.608
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034	24	66	1.271
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			13
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	24	358	1.324
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		6.013	3.893
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25	41.581	5.499
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	26	38.073	20.794
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	8.269	18.904
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		677.616	649.330
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		676.631	633.859
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		985	15.471
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		152	24
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	28	833	15.447

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	3.542	4.850
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			9.282
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	29	4.622	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	30	1.913	1.315
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник
Могоилов

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08046751	Шифра делатности 3600	ПИБ 100016155
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР		
Седиште СОМБОР, Беог голуба 5		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	30	1.913	1.315
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добитци или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добитци или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добитци или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добитци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	30	1.913	1.315
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08046751	Шифра делатности 3600	ПИБ 100016155
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР		
Седиште СОМБОР, Беог голуба 5		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	699.401	702.116
1. Продаја и приливи аванси у земљи	3002	672.682	676.304
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003		
3. Приливи камате из пословних активности	3004	1.977	1.187
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	24.742	24.625
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	665.401	650.576
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	376.299	386.724
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	260.110	241.114
4. Плаћене камате у земљи	3010	66	1.270
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	8.340	611
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	20.586	20.857
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I - II)	3015	34.000	51.540
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	395	380
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Приливи камате из активности инвестирања	3021	395	380
5. Приливи дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	41.186	19.837
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	38.826	15.477

Позиција	АОП	Износ:	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани:	3026	2.360	4.360
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	40.791	19.457
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	675	27.292
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		27.292
6. Остале обавезе	3043	675	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	675	27.292
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	699.796	702.496
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	707.262	697.705
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		4.791
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	7.466	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	35.257	30.443
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	21	36
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		13
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	27.812	35.257

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржили и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08046751	Шифра делатности 3600	ПИБ 100016155
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR		
Седиште СОМБОР, Белог голуба 5		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (ри 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	286.789	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	286.789	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	286.789	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	286.789	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	286.789	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	52.000	4046	67.237	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	52.000	4048	67.237	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.363	4049	1.617	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	50.637	4050	68.854	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	50.637	4052	68.854	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-424	4053	1.660	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	50.213	4054	70.534	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	406.026	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	406.026	4084	
4.	Нето промена у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	406.280	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	406.280	4088	
8.	Нето промена у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	407.536	4090	

У _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

Милош Чокић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржани и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Сомбор, Белог голуба бр. 5
Матични број: 08046751
ПИБ: 100016155

Садржај:

Садржај:	1
1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	3
2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА	3
2.1. Основе за састављање финансијских извештаја	3
2.2. Прерачунавање страних валута	4
2.3. Примена претпоставке сталности пословања	4
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	5
3.1. Нематеријална улагања	5
3.2. Некретнине, постројења и опрема	5
3.3. Амортизација	6
3.4. Финансијски инструменти	7
Финансијска средства	7
Зјмови и краткорочна потраживања	7
Исправка вредности зјмова и потраживања	7
Рачуноводствене процене:	8
Финансијске обавезе	8
3.5. Залихе	9
3.6. Готовина и готовински еквиваленти	9
3.7. Резервисања	10
3.8. Примања запослених	10
Доприноси за обавезно социјално осигурање	10
Отпремнине и јубиларне награде	10
Краткорочна, плаћена одсуства	10
3.9. Порези и доприноси	10
Порез на добит	10
Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања	11
3.10. Признавање прихода	11
Приход од продаје производа и робе	11
Приход од продаје услуга	11
Финансијски приходи	11
3.11. Расходи	12
Пословни расходи	12
Финансијски расходи	12
4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	13
4.1. Ценовни ризик	13
4.2. Ризик ликвидности	14
4.3. Ризик новчаног тока	14
4.4. Кредитни ризик	14
КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА	15
5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	17
6. ЗЕМЉИШТЕ, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	18
6.1. Преглед земљишта, некретнина, постројења и опреме, ост. некретнина и аванса за њих на дан 31.12.2025. ...	18
6.2. Преглед набавки некретнина, постројења и опреме, алата и инвестиција	18
6.3. Извори финансирања набављених некретнина, опреме и инвестиција у току	19
7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	19
8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	20
9. ЗАЛИХЕ	20
10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	20
11. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА	21
12. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА	21
13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	22
14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	22
15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	22
16. КАПИТАЛ	23
17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	23
17.1. Дугорочна резервисања	23
17.2. Одложене пореске обавезе	24

17.3 Дугорочни одложени приходи и примљене донације.....	24
18. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	24
18.1 Примљени аванси, депозити и кауције.....	24
18.2 . Обавезе према добављачима	25
19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	25
20. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	25
21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	26
22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	26
22.1 Трошкови материјала, горива и енергије	26
22.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	27
22.3 Трошкови амортизације.....	27
22.4 Трошкови производних услуга	28
22.5. Трошкови резервисања	28
22.6 Нематеријални трошкови	28
23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	29
24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	29
25. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	29
26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	30
27. ОСТАЛИ РАСХОДИ	30
28. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	31
28.1 Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања.....	31
29. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА	31
30. НЕТО ДОБИТ	32
30.1 Расподела нето добити	32
31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	32
31.1 Судски спорови	32
32. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА	32

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Предузеће ЈКП Водоканал Сомбор из Сомбора (даље: Предузеће) је основано 17.01.1961. године на основу Решења Скупштине општине Сомбор, бр. 03-331/1 као установа са задатком да се бави изградњом и одржавањем јавног водовода и канализације у граду Сомбору. Од 01.01.1971. године Установа наставља рад као Комунално Предузеће „Водоканал“ Сомбор. Овај статус има до 06.12.1978. године, а од тада па до усклађивања пословања са Законом о предузећима наставља рад као Комунално радна организација „Водоканал“ Сомбор.

Од 01.01.1999. године организација послује као јавно Предузеће, под називом Јавно комунално Предузеће „Водоканал“ са потпуном одговорношћу, Сомбор.

Од 06.11.2001. године радна организација послује као Јавно комунално Предузеће „Водоканал“ Сомбор.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Сомбор са 100% учешћа у капиталу. Основна делатност је производња и дистрибуција питке воде, као и одвођење и пречишћавање отпадних вода.

Предузеће је такође регистровано за обављање споредне делатности, а то су изградња водоводних и канализационих прикључака, као и водоводне и канализационе мреже.

Матични број Предузећа је 08046751, а Порески идентификациони број 100016155. Седиште Предузећа је у Сомбору, улица Белог голуба бр.5.

Предузеће је на дан 31. децембра 2024. године имало 119 запослених, а 31. децембра 2025. године 120 запослених.

Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2025. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013; 30/2018; 73/2019 и 44/2021) и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2025. годину примењује:

Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир): Међународни рачуноводствени стандарди (даље: МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 35/2015), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми статистичког извештаја за привредна предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомена које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа, као и просуђивање већег степена или веће сложености у областима које имају материјални значај за финансијске извештаје.

2.2. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном од стране Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном од стране Народне банке Србије, који је важио на дан биланса, осим дугорочних и краткорочних обавеза по основу KFW кредита које исплаћујемо по продајном курсу НБС на дан исплате рате. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Надзорни одбор Предузећа је 28.12.2016. године усвојио Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама (прве измене донете су 25.04.2023.; друге измене 31.10.2023. године) који се примењује за пословну 2023; 2024. годину и на даље. Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен.

Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата,

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),

Накнадни трошак који не задовољава претходно наведене услове исказује се као трошак пословања у периоду у ком је настао.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која испуњавају најмање два од следећих услова:

а) служе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе;

б) за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

ц) чија је набавна вредност већа од просечне бруто зараде у месецу активирања.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по набавној вредности, умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Фер вредност непокретности, постројења и опреме јесте њихова тржишна вредност, то јест износ за који средство може да се размени на тржишту између познатих страна које су обавештене о тржишним приликама, и која одражава актуелно стање на тржишту.

Учесталост ревалоризације непокретности, постројења и опреме зависи од промена фер вредности на тржишту, при чему руководство Предузећа на крају сваке године процењује да ли је дошло до значајне промене фер вредности. Уколико се процени да су промене фер вредности на тржишту значајне, руководство Предузећа предлаже да се изврши поновна процена фер вредности непокретности, постројења и опреме.

Процену фер вредности могу извршити стручна лица из Предузећа, или екстерни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван učinak исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван učinak ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

3.3. Амортизација

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа.

Стопе амортизације за групу некретнина, постројења и опреме су:

	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	1,8 до 10 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	7 до 20 %
Транспортна средства	12 до 20 %
Рачунарска опрема	20%
Намештај	10 до 12,5%
Остала опрема	4 до 20 %

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. дана наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Примењена стопа за амортизацију нематеријалних улагања је 20%:

3.4. Финансијски инструменти

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

Њихово обелодањивање и презентација у финансијским извештајима врши се у складу са МРС 32 - Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

Зајмови и краткорочна потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

- Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате дугорочне позајмице правним лицима и запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансијских расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности зајмова и потраживања

Исправка вредности зајмова и потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Процена очекиваног ризика наплате и будућих губитака за индиректан отпис потраживања од купаца врши се на основу анализе појединачних потраживања или групе потраживања.

Приликом процене будућих губитака Предузеће ће првенствено користити информације оријентисане према будућности доступне без непотребних трошкова или напора, а уколико такве информације нису доступне у целости могу се користити и информације из прошлости за утврђивање да ли је дошло до значајног повећања ризика наплате од почетног признавања.

Информације из прошлости које ће се користити приликом могу бити: историјски дани доцње, стечај дужника, блокада пословног рачуна и друге релевантне информације.

Предузеће се може одредити да процену очекиваних губитака врши на појединачној основи за веће дужнике, првенствено правна и друга лица, док процену очекиваних губитака за потраживања од физичких лица може вршити и на групној основи. Критеријум за груписање потраживања може се одредити и на основу висине дуга (мала потраживања).

Уколико су уговорени токови готовине у погледу финансијског средства – потраживања поново уговорени или модификована, а финансијска средства нису престала да се признају, Предузеће ће проценити да ли је било значајног повећања ризика неиспуњења обавеза од стране сваког дужника након уговарања нових рокова и ова потраживања ће се сматрати новим дужничко – поверилачким односом за који је утврђена нова динамика намирења.

Директан отпис потраживања на терет расхода може да настане уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, уколико је ненаплативост извесна и документована и то на основу:

- Судске одлуке;
- Ликвидације или стечаја;
- Вансудског или судског поравнања;
- По предлогу комисије за рекламације, по обрађеној рекламацији;
- По захтеву Шефа сектора обрачуна и наплате, по решеној рекламацији;
- На основу одлуке надзорног одбора.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Рачуноводствене процене:

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања извештаја исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи или приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписив

3.5. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, горива мазива, гума, ситног инвентара, ХТЗ опреме и остали материјал се исказују у складу са МРС 2 - Залихе.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредност која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана стопа утврђује се после сваког новог улаза материјала.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Приликом извештавања о токовима готовине у складу са МРС 7- Извештај о токовима готовине Предузеће извештава о токовима готовине из пословних активности применом директног метода, при чему се обелодањују главне класе бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.7. Резервисања

Износ резервисања за отпремнине и јубиларне награде се утврђује проценом стручних служби у Предузећу или проценом независног актуара.

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања.

Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

3.8. Примања запослених

Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са интерним правилником о раду.

Краткорочна, плаћена одсуства

Краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2025. године није било и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Порези и доприноси

Порез на добит

Текући порез:

Према МРС 12- Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порез :

Одложена пореска средства и обавезе су утврђена и исказана по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, као и по основу разлике у садашњој рачуноводственој и садашњој пореској вредности основних средстава.

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, разне накнаде и доприносе који се плаћају у складу са републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

3.10. Признавање прихода

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Приход од продаје производа и робе

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- Предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Предузеће и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

3.11. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему дефинисана је обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Критеријуми, стандарди и основни принципи прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 89/2019).

Предузеће је успоставило процес финансијске контроле и управљања ризима.

Извршена је идентификација процеса, као и идентификација ризика. Извршена је анализа и процена ризика. Одређена је стратегија управљања ризицима.

Уведен је систем интерних контролних активности. Контролне активности темеље се на писаним процедурама и начелима, поступцима и другим мерама које се успостављају ради остваривања циљева кроз смањење ризика до прихватљивог нивоа.

ЈКП „Водоканал“ Сомбор континуирано прати управљање ризицима и врши ажурирање контролних активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Финансијски ризици у пословању предузећа су:

- Ценовни ризик
- Ризик ликвидности
- Ризик новчаног тока
- Кредитни ризик.

4.1 Ценовни ризик

Сврставамо га у високе ризике:

Имајући у виду чињеницу да су цене ЈКП Водоканал Сомбор контролисане, а не економске, ценовни ризик значи да су могући губици, настали услед неадекватне политике цена и промена у оквиру других цена, каматних стопа, девизног курса и вредности новца.

Цене воде и одвођења отпадних вода су практично двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе (директним мерама) и од стране Републике преко циљане инфлације. Ризик је да неће бити одобрена потребна цена, што ће утицати на мањи приход од основне делатности као претежни извор финансирања пословне активности.

Предлагањем адекватне висине цена са једне стране и рационализацијом трошкова са друге стране, Предузеће би могло да смањи негативан ефекат.

Предузеће, може да утиче на ублажавање и избегавање ризика осталих цена кроз одредбе уговора у поступцима јавних набавки које регулишу да се њихова промена може реализовати само уз сагласност наручиоца, односно Предузећа.

4.2 Ризик ликвидности

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Статички гледано, ликвидност предузећа проистиче из односа ликвидне имовине и краткорочних обавеза на билансни дан. Ликвидном имовином се сматра текућа (обртна) имовина или строжије узев, текућа имовина без залиха. Динамички гледано, ликвидност предузећа се обезбеђује сталном усклађеношћу новчаних прилива у предузеће и новчаних одлива по основу исплата доспелих обавеза истог, а што је директно везано за ценовни ризик.

Управљање ризиком ликвидности представља значајан део сигурног пословања Предузећа и подразумева:

- Одржавање ризика ликвидности на нивоу који омогућава спремност да се одговори доспелим обавезама
- Одржавање минималног нивоа ликвидних средстава у случају настанка ванредних околности у пословању и на тржишту
- Узимање у обзир односа доспелих потраживања и обавеза и у том смислу одржавања одређеног нивоа средстава.

Када Предузеће не може у целини да наплати своја потраживања, оно је изложено ризику наплате. Обавеза Предузећа јесте да наплаћује своја потраживања и то водећи рачуна да она не уђу у застарелост. У том циљу, Предузеће примењује све законом дозвољене мере (опомене, споразуме, утужења, искључења, судски извршитељи).

ЈКП Водоканал Сомбор је у 2025. години био ликвидан, што значи да је на време измирио доспеле обавезе.

4.3 Ризик новчаног тока

Одраз свих претходно наведених ризика је и ризик новчаног тока.

У 2025. години интензиван је био рад службе за обрачун и наплату, кроз слање опомена, склапање репрограма и утужења.

За отклањање и спречавање наведеног ризика неопходно је и даље преусмеравати све неопходне ресурсе према повећању стопе наплате потраживања.

4.4 Кредитни ризик

Кредитни ризик је, пре свега везан за пословање банака и других организација које пружају финансијске услуге, што подразумева ризик промене кредитне способности купца или дужника које могу утицати на промену вредности финансијске имовине повериоца.

С обзиром на то да ЈКП Водоканал Сомбор не врши кредитирање својих купаца, у класичном смислу речи, то се не може говорити о овом ризику онако како то посматрају банке.

Међутим, имајући у виду комплетну економску ситуацију, као и све већа ненаплаћена потраживања, која утичу на висину финансијске имовине, Предузеће јесте изложено кредитном ризику. Циљ управљања кредитним ризиком је минимизирање негативних ефеката кредитног ризика на финансијски резултат и капитал ЈКП Водоканал Сомбор.

Мера за ублажавање овог ризика је склапање споразума, уговора и сл. и стална контрола и комуникација са дужницима за измиривање обавеза под одређеним условима, на рате.

Примена мере принудне наплате путем утужења свих дужника, који нису потписали Уговоре са ЈКП Водоканал Сомбор.

Када су у питању услуге из споредне делатности, ризик наплате се може избећи или ублажити авансним плаћањем, склапањем уговора и сл.

КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење залиха

Предузеће је обрачунало обезвређење залиха на основу процењених губитака услед немогућности продаје или реализације у процесу производње. Процена је заснована на анализи кретања залиха, историјским отписима, проценама кретања на тржишту продаје, плановима продаје, променама у условима продаје, процене рокова употребе, као и процене стања и употребне вредности залиха, приликом утврђивања адекватности обезвређења залиха. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултирајућим будућим продајама. Руководство верује да није потребно додатно обезвређење залиха, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Обезвређење потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумљива и спорна потраживања, у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти, а на основу процењених губитака услед немогућности наплате потраживања од купаца. Процену наплативости потраживања врши Сектор обрачуна и наплате на основу доступних података из информационог система и вишегодишњег искуства. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумљивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултирајућим будућим наплатама.

Надзорни одбор ЈКП Водоканал Сомбор одобрава, а Сектор финансија књижи исправку потраживања. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у судске спорове који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Руководство Предузећа процењује да расходи настали по основу судских спорова нису материјално значајни, те стога није извршен обрачун резервисања по основу судских спорова

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У 2025. години није било улагања у нематеријалну имовину. Са 31.12.2025. стање нематеријалних улагања је следеће

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, софтвери и ост.немат.имовина	Немат. улагања у припреми	Укупно
Стање на дан 01.01.2024. године	0	2.370	0	2.370
Набавке	0	1.628	0	1.628
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2024. године	0	3.998	0	3.998
Набавке	0	0	0	0
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0	0
Стање на дан 31. 12.2025. године	0	3.998	0	3.998

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 01. 01. 2024. године	0	870	0	870
Амортизација	0	655	0	655
Отуђења и расхоровања	0	0	0	0
Стање на дан 31.12. 2024. године	0	1.525	0	1.525
Амортизација	0	799	0	799
Отуђења и расхоровања	0	0	0	0
Стање на дан 31. 12.2025. године	0	2.324	0	2.324

НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
31. 12.2024. године	0	2.473	0	2.473
31. 12.2025. године	0	1.674	0	1.674

6. ЗЕМЉИШТЕ, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

6.1 Преглед земљишта, некретнина, постројења и опреме, ост. некретнина и аванса за њих на дан 31.12.2025.

у 000 РСД

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Грађ. објекти 0222	Постројења и опрема 0232	Алат и инвентар 026	НПО у припреми 027	Улагања у туђа ОС 028	Укупно
Стање на дан 01.01.2024. године	0	316.613	1.582	17.907	65.333	401.435
Набавке	0	5.192	2.211	8.114	11.497	27.014
Активирања	0	0	0	-11.497	0	-11.497
Отуђења и расхоровања	0	-2.213	-55	-3.500	0	-5.768
Стање на дан 31.12.2024. године	0	319.592	3.738	11.024	76.830	411.184
Набавке	19.723	23.736	1.586	38.012	8.738	91.795
Активирања	0	0	0	-43.831	0	-43.831
Отуђења и расхоровања		-1.114	-28	0	0	-1.142
Стање на дан 31. 12.2025. године	19.723	342.214	5.296	5.205	85.568	458.006

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 01. 01. 2024. године	0	53.344	371	0	226	53.941
Амортизација	0	30.045	575	0	2.129	32.749
Отуђења и расхоровања	0	-755	-33	0	0	-788
Стање на дан 31.12. 2024. године	0	82.634	913	0	2.355	85.902
Амортизација	227	30.644	683	0	2.963	34.517
Отуђења и расхоровања		-413	-22	0	0	-435
Стање на дан 31. 12.2025. године	227	112.865	1.574	0	5.318	119.984

НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
31. 12.2024. године	0	236.958	2.825	11.024	74.475	325.282
31. 12.2025. године	19.496	229.349	3.722	5.205	80.250	338.022

6.2.Преглед набавки некретнина, постројења и опреме, алата и инвестиција

у 000 РСД

Конто	Назив конта	Дугује
0222	Некретнине	19.723
0232	Опрема	23.736
0260	Алат и инвентар	1.586
0270	Некр.постројења и опрема у припреми	38.012
0280	Улагања на туђим некретнинама	8.738
	Укупно:	91.795

У 2025. години избушена су и опремљена 3 бунара на изворишту Јарош (Б17, Б19 и Б20) у вредности од 15,16 милиона РСД, а из сопствених учинака у вредности од 4,57 милиона РСД изграђен је доводник воде који их спаја са системом водоснабдевања.

Од улагања у опрему, најзначајније је улагање у пресу за дехидратацију муља у вредности од 12,9 милиона РСД и завршетак расклопног постројења на УПОВ-у у вредности од 9,3 милиона РСД.

У приреди су били Бунари Б17, Б19 и Б20, преса за дехидратацију муља и расклопно постројење на Упову. Све је активирано у 2025. години, осим гараже за смештај специјалних возила у износу од 5,2 милиона РСД.

У току 2025. године уложено је још 1,67 милиона РСД из сопствених учинака у изградњу доводника воде Станишић – Св.Милетић, те је износ од укупно 3,33 милиона завршетком радова пренет на улагања у туђа основна средства.

Осим тога урађена је ревитализација бунара Б2; Б15 и Б16 у износу од 2,99 милиона РСД, реконструкција аератора редуктора бр.23 у износу од 1,08 милиона РСД и пумпе у износу од 1,34 милиона РСД, што такође спада у улагања у туђа основна средства

У приреди се и даље налази гаража за специјална возила која није у потпуности опремљена.

6.3 Извори финансирања набављених некретнина, опреме и инвестиција у току

Све набавке и инвестирања су финансиране из сопствених средстава.

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Опис:	31.12.2025.	31.12.2024.
Учешће у капит. др. правних лица	1.053	1.053
Укупно за годину	1.053	1.053

Учешће у капиталу других правних лица је на истом нивоу у односу на претходну годину. Вредност од 1.053 хиљада се односи се на учешће у капиталу предузећа Севертранс Сомбор и настало је као конвертовање пријављеног дуга у стечајном поступку.

8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

у 000 РСД

Опис:	31.12.2025.	31.12.2024.
Одложена пореска средства	0	0
УКУПНО:	0	0

У 2025. години нема одложених пореских средства.

9. ЗАЛИХЕ

Опис:	31.12.2025.	31.12.2024.
Материјал	43.148	49.367
Плаћени аванси за залихе и услуге	663	1.275
Стање на дан 31. децембра	43.811	50.642

Залихе су штедљивим наручивањем само неопходних материјала смањене у односу на претходну годину.

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у 000 РСД

	2025.	2024.
Потраживања од купаца	129.453	143.169
Потраживања од утужених купаца	66.996	65.887
Исправка вредности	-99.154	-110.586
Стање на дан 31. децембра	97.295	98.470

Потраживања од купаца су на приближно истом нивоу, као и прошле године.

У 2025. години извршена је прва примена МСФИ 9.

Урађена је исправка потраживања од купаца са 01.01.2025. године по МСФИ 9 и она је у Финансијским извештајима за 2025. годину довела до корекције у виду смањења потраживања од купаца у износу од 151 хиљаде динара.

Са циљем што објективнијег исказивања података у Финансијским извештајима у 2025. години по одлуци Надзорног одбора искњижена су потраживања од Спортског друштва Жак и Градског стадиона, као и потраживања од физичких лица за израду прикључака за воду у насељеном месту Дорослово, која су дужи низ година у целости на исправци и која су апсолутно ненаплатива. Вредност искњижених потраживања износи 17.202 у хиљадама динара.

Са 31.12.2025. исправка потраживања од купаца износи укупно 99.154 у хиљадама динара и с обзиром на искњижавање које је обављено, иако је номинално мање него претходне године, заправо је повећано у односу на претходну годину.

11. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

у 000 РСД

	2025.	2024.
Потраживања за камату и дивиденде	2.613	4.024
Потраживања од запослених	1.689	827
Потраживања по основу одобрених субвенција	3.632	2.787
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	194	275
Потраживања за више пл.ПДВ и разграничени ПДВ	1.904	2.010
Остала краткорочна потраживања	1.018	0
Стање на дан 31. децембра	11.050	9.923

Салдо потраживања од купаца за камату је у 2025. години у односу на 2024. годину мањи због преноса потраживања на утужења и због индиректног отписа ненаплативих потраживања.

Потраживања по основу одобрених субвенција су потраживања од оснивача за рефундацију субвенционисане потрошње за социјално угрожене категорије за 10-ти; 11-ти и 12-ти месец 2025. године

Потраживања од запослених односе се на краткорочну позајмицу која се враћа месечно у 6 рата.

12. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.12.2025. године са свим купцима из категорије привреде, привреде 0,75 и стамбеним заједницама уз напомену да се неоспорени и невраћени Изводи отворених ставки, сматрају усаглашеним и потврђеним.

Резултати усаглашавања су приказани у табели:

у РСД

Категорија	Дуг са каматом	Број мерних места	Оспорено и неусагл. број потрошача	Оспорено и неусаглашено износ	Усаглашено број потрошача	Усаглашен износ
Купци за воду и услуге са каматом стамбене заједнице	13.902.387	505	21	104.143	484	13.798.244
Купци за воду и услуге са каматом привреда	29.538.298	1.996	53	1.515.953	1943	28.022.345
Купци за воду и услуге са каматом повлашћена прлица 0,75	42.905.658	34	0	0	34	42.905.658
Укупно:	86.346.343	2.535	74	1.620.096	2.461	84.726.247
Проценат у односу на укупно:			2,92%	1,88%	97,08%	98,12%

Усаглашавање утужених потраживања није вршено.

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Краткорочни финансијски пласмани	25.000	17.000
Позајмица ЈКП Енергана	0	4.140
Позајмица ЈКП Зеленило	0	1.500
Стање на дан 31. децембра	25.000	22.640

Краткорочне финансијске пласмане чини орочени депозит у Поштанској штедионици који је већи за 8.000 хиљада РСД у односу на претходну годину.

Краткорочне финансијске пласмане –ЈКП Енергана и ЈКП Зеленило Сомбор су измириле у току 2025. године у целости.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Текући (пословни) рачуни	18.416	25.882
Благајна	30	30
Девизни рачун	9.366	9.345
Стање на дан 31. децембра	27.812	35.257

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Унапред плаћене премије осигурања	3.585	3.248
Унапред плаћени трошкови стручне литературе	125	0
Унапред плаћени трошкови лиценци	0	980
Остала акт.временска разграничења	263	336
Стање на дан 31. децембра	3.973	4.564

Активна временска раграничења се састоје из горе наведених унапред плаћених трошкова.

16. КАПИТАЛ

Вредност капитала у Агенцији за привредне регистре и у пословним књигама је усклађена и износи 286.789 хиљада РСД.

у 000 РСД		
Опис	31.12.2025.	31.12.2024.
Основни капитал - државни	286.789	286.789
Остали капитал	0	0
Ревалоризационе резерве	50.213	50.637
Нераспоређени добитак пр. година	68.621	67.539
Нераспоређена добит	1.913	1.315
Укупно:	407.536	406.280

У току 2025. године нераспоређена добит претходних година повећана је за вредност ревалоризационих резерви у основним средствима која су расходована у износу од 424 хиљада РСД, а умањена за 657 хиљада динара на име 50% остварене добити за 2024. годину која је пренета оснивачу.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

17.1. Дугорочна резервисања

Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2025. годину извршен је на основу следећих финансијских и статистичких података и актуарских претпоставки:

Дисконтна стопа 5,83%; Просечна стопа раста зарада: 5,46%; Стопа флукуације запослених 2,47%; Просечна зарада у предузећу: 107.267,67; Неопорезиви износ отпремнине 306.306,00; Износ за отпремнину 459.459,00; Неопорезиви износ за јубиларну награду: 28.152,00.

17.2 Одложене пореске обавезе

у 000 РСД		
	2025.	2024.
Одложене пореске обавезе	1.056	5.678
Укупно:	1.056	5.678

Одложене пореске обавезе настале су опорезивањем привремене разлике у садашњој пореској и садашњој рачуноводственој вредности основних средстава, након обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације.

Разлика у садашњој вредности износи 7.043 хиљада РСД, те је обрачунато 15% одложених пореских обавеза, што износи 1.056 хиљада РСД.

17.3 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

	2025.	2024.
Одложени приходи и примљене донације	53.688	61.917
Укупно:	53.688	61.917

Одложени приходи, настали су из донација по кредиту КФВ банке и по ИПА пројекту за изградњу и набавку основних средстава. Укидају се сваке године процентуално за вредност амортизације основних средстава изграђених из донација.

У 2025. години та амортизација износила је 8.229 хиљада РСД.

18. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

18.1 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31.12.2024. године износили су 1.761 хиљада РСД, а са 31.12.2025. године износе 12.924 хиљада РСД и односе се највећим делом на аванс оснивача у износу од 11,5 милиона динара за уговорене радове и малим делом на аванс за услуге за изградњу водоводних и канализационих прикључака.

18.2 . Обавезе према добављачима

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Обавезе према добављачима у земљи	47.626	48.247
Обавезе према добављачима у иностранству	0	0
Стање на дан 31. децембра.	47.626	48.247

Обавезе које су постојале на дан 31.12.2025. године измирене су у целости до дана састављања Напомена уз финансијске извештаје за 2025. годину.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Зарада за месец децембар 2025. године исплаћена је са 31.12.2025. те Предузеће осим обавеза према члановима Надзорног одбора других обавеза са 31.12.2025. године нема.

у 000 РСД

Остале краткорочне обавезе	2025	2024.
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	86	56
Остале обавезе	288	78
Стање по основу обавеза за ПДВ и осталих јавних прихода	54	30
Стање обавезе за порез на добитак	0	3.668
Стање на дан 31. децембра.	428	3.832

20. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у 000 РСД

Краткорочна пасивна временска разграничења	2025.	2024.
Разграничени ПДВ (по улазним авансним РН)	36	104
Разгр. обавезе за ПДВ по основу мањка и расхода	124	38
Укупно:	160	142

Разграничени ПДВ по основу улазних авансних рачуна се укида добијањем коначних рачуна.

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у 000 РСД		
Пословни приходи	2025.	2024.
Приходи од продаје производа и услуга	618.712	612.208
Приходи од активирања учинака	6.234	1.667
Приход од премија, субвенција, дотација, донација и условљених донација	8.160	8.160
Укупно:	633.106	622.035

Приходи од продаје производа и услуга се односе највећим делом на испоруку воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода, као и одржавање погонске спремности система. Мањим делом се односе на извршене услуге које се изводе свим категоријама потрошача и према оснивачу.

Приходи од активирања сопствених учинака односе се делом на улагања у туђа основна средства – по уговору са оснивачем о изградњи доводника воде Станишић – Св. Милетић износ од 1.667 хиљада РСД и у вредности од 4.567 хиљада РСД изграђен је доводник воде који спаја бунаре Б17, Б19 и Б20 са системом водоснабдевања.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација се односе на приходе по основу амортизације основних средстава из донација.

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

22.1 Трошкови материјала, горива и енергије

у 000 РСД		
Опис	2025.	2024.
Трошкови основног материјала	70.166	68.314
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.486	9.148
Трошкови горива и енергије	116.139	119.441
Укупно:	195.791	196.903

Трошкови материјала се односе на материјал који се троши приликом одржавања сопствених објеката, као и на материјал који се троши приликом вршења услуга.

22.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	197.228	182.506
Трошкови пореза и допр. на зараде и накнаде на терет послодавца	29.880	27.650
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.034	1034
Трошкови ангажованих преко агенција	17.789	18.182
Трошкови накнада по уговору о делу	130	312
Остали лични расходи и накнаде	19.552	18.850
Остали личнирасходи:	38.505	38.378
Укупно:	265.613	248.534

31.12.2024. године Предузеће је имало 119 запослених, од којих 106 за стално и 13 на одређено време.

У току 2025. године имали смо одлив 4 стално запослена радника по основу пензионисања и прилив 4 запослена по основу сагласности и 1 по основу инвалидности.

Број стално запослених радника са 31.12.2025. године је 107, а број запослених на одређено време је 13.

Укупан број запослених са 31.12.2025. је 120, што је једнако и просечном броју запослених у 2025. години.

Трошкови зарада и накнада зарада су мањи од планираних Програмом пословања за 2025. јер при изради Програма није било могуће знати тачну квалификациону структуру новозапослених радника и зато што је број запослених по кварталима био углавном мањи од планираног.

Трошкови ангажованих преко агенција су у оквиру планираних.

Трошкови накнада по уговору о делу су накнаде лицима ангажованим за надзор над грађевинским радовима.

Остале личне расходе чине отпремнине за одлазак у пензију за 4 запослена, трошкови превоза на радно место, солидарна помоћ по колективном уговору за ЈКП, трошкови исхране на службеном путу, јубиларне награде и у мањој мери остале накнаде.

22.3 Трошкови амортизације

у 000 РСД

Опис:	2025.	2024.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	800	655
Трошкови амортизације грађевинских објеката	228	0
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	30.644	30.045
Трошкови аморти. алата и инвент. са калк.отписом	683	574
Трошкови амортизације улагања у туђа основна средства	2.962	2.129
Укупно:	35.317	33.403

22.4 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга настали су за следеће услуге:

у 000 РСД		
Опис:	2025.	2024.
Транспортне услуге	2.352	1.980
Услуге одржавања	26.727	29.773
Трошкови закупа	608	573
Реклама и пропаганда	586	2.078
Трошкови осталих услуга	10.112	9.753
Укупно:	40.385	44.157

Трошкови производних услуга су мањи у односу на претходну годину јер је одржавање погонског система због тешких услова пословања сведено на минимум, што на дужи рок није одрживо. Да би систем функционисао мора се континуирано улагати у одржавање.

22.5. Трошкови резервисања

у 000 РСД		
Опис:	2025.	2024.
Трошкови резервисања за отпремнине	4.979	0
Трошкови резервисања за јубиларне награде	2.606	2.291
Укупно:	7.585	2.291

Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде су исказани на основу обрачуна актуарске агенције, а у складу са законском обавезом, са циљем да се будући издаци реално процене и да се равномерно трошковима оптерети цео период у којем се они стварају.

Параметри који су примењени обелодањени су у тачки 17.1 на страни 21. Напомена.

22.6 Нематеријални трошкови

у 000 РСД		
Опис	2025.	2024.
Трошкови непроизводних услуга	51.936	52.243
Трошкови репрезентације	1.283	1.508
Трошкови премије осигурања	14.501	13.987
Трошкови платног промета	1.343	1.333
Трошкови чланарина	626	616
Трошкови пореза и накнада	8.749	8.142
Остали нематеријални трошкови	3.228	3.731
Укупно:	81.666	81.560

Нематеријални трошкови су приближно исти као и претходне године. Највећим делом потичу од непроизводних услуга.

Трошкове осигурања чине осигурање запослених, имовине, осигурање од опште одговорности и ДПО. Трошкове пореза чини порез на имовину.

Накнаде су обавезе према Водама Војводине и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Приходи камата	6.416	6.465
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	21	36
Укупно:	6.437	6.501

Финансијски приходи од 6.437 хиљада РСД састоје се од:

- прихода од затезне камате обрачунате потрошачима из ДПО по основу неплаћених рачуна за испоручену воду и мањим делом од камате по ороченим депозитима (380 хиљада РСД) и
- позитивних курсних разлика по средствима на девизном рачуну.

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Расходи камата	66	1.271
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	0	13
Финансијски расходи по основу каса сконта	358	1.324
Укупно	424	2.608

Расходе камата чине камате по основу измене ПО ПДВ пријава.

Финансијски расходи по основу каса сконта су расходи који су настали кроз давање попушта на израду канализационих прикључака.

25. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	41.581	5.499
Укупно:	41.581	5.499

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана се односе на расходе по индиректном отпису потраживања од купаца.

У 2025. години извршена је прва примена МСФИ 9, те је из тог разлога у расход ушао целокупан износ индиректног отписа потраживања од купаца.

26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Вишкови	1.204	636
Наплаћена отписана потраживања	30.764	11.061
Приходи од смањења обавеза	7	194
Приходи од укидања резервисања	0	2584
Остали приходи	6.098	6.319
Укупно:	38.073	20.794

Вишкови су настали кроз попис материјала на залихама.

Наплаћена отписана потраживања су потраживања која су наплаћена, а налазила су се на индиректном отпису везана су за прву примену МСФИ 9.

27. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од:

у 000 РСД

Опис	2025.	2024.
Губици по основу расхода основних средстава	707	4.980
Мањкови	743	228
Расходи по основу директних отписа потраживања	667	3.923
Трошкови судских поступака	529	1.752
Трошкови накнаде штете	0	2.026
Трошкови извршитеља	5.623	5.995
Укупно:	8.269	18.904

Расходи по основу директног отписа потраживања настали су по основу судских решења и по основу отписа потраживања од купаца која су у потпуности ненаплатива, а делимично нису била индиректно отписана.

Трошкови судских поступака и извршитеља су високи због велике ангажованости око наплате потраживања од купаца.

28. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

28.1 Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, на основу Пореског биланса као што следи:

у 000 РСД		
Опис	2025.	2024.
Добит пре опорезивања	833	15.447
Разлика рачунов. и пореске амортизације	2.449	1.761
Расходи који се не признају за пореске сврхе	20.331	15.127
Опорезива добит за годину	23.613	32.335
Пореска обавеза:	3.542	4.850

Вредност рачуноводствене амортизације је већа за 2.449.234 РСД од пореске амортизације, што повећава опорезиву добит.

У расходима, који се не признају у пореске сврхе највећи удео (19.053 у хиљадама) имају директно отписана потраживања од купаца, без испуњења сва 3 услова, за која су исцрпљене апсолутно све могућности наплате и која су претходно била укључена у трошкове, а малим делом их чине трошкови настали за спортске, културне и здравствене намене.

Опрезива добит је након кориговања пореске основице кроз Порески биланс ПБ-1 увећана на 23.613 хиљаде РСД.

29. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА

у 000 РСД		
Опис:	31.12.2025.	31.12.2024.
Одложени порески приход или расходи периода по основу разлике у садашњој пореској и садашњој рачуноводственој вредности основних средстава, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације	4.622	-9.282
УКУПНО - Одложени порески приходи или расходи:	4.622	-9.282

Одложени порески приходи су настали као резултат опорезиве разлике између садашње рачуноводствене и садашње пореске вредности основних средстава, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације.

30. НЕТО ДОБИТ

у 000 РСД

Опис:	2025.	2024.
Добит пре опорезивања	833	15.447
Пореска обавеза:	3.542	-4.850
Одложени порески приходи	4.622	-9282
Нето добит	1.913	1.315

Пореска обавеза је утврђена кроз порески биланс - ПБ-1.

Одложени порески приходи настали су по основу разлике у садашњој рачуноводственој и садашњој пореској вредности основних средстава након обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације.

Нето добит износи 1.913.446,22 РСД.

30.1 Расподела нето добити

По Одлуци Надзорног одбора од 30.03.2026. године остварена нето добит од 1.913.446,22 РСД распоређује се на следећи начин:

- 50% оснивачу, Граду Сомбору 956.723,11 РСД и
- 50% предузећу, ЈКП Водоканал Сомбор 956.723,11 РСД.

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

31.1 Судски спорови

У својству тужиоца Предузеће је са 31.12.2025. године водило :

- 1.007 поступака према домаћинствима у вредности од 45.466 хиљада РСД,
 - 18 поступака према стамбеним заједницама у вредности од 3.642 хиљаде РСД,
 - 71 поступак према привредним субјектима у вредности од 17.887 хиљада РСД.
- Укупан број утужења је 1.096, у вредности од 66.995 хиљада РСД.

Резервисања за судске спорове у 2025. години није било из разлога што руководство Предузећа сматра да судски спорови који су у току неће имати негативан исход, или неће створити потенцијално значајне обавезе због којих би требало вршити резервисања јер су потраживања која су утужена највећим делом на исправци потраживања.

32. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Након датума извештајног периода, а пре одобравања Финансијских извештаја за 2025. годину није било суштински и финансијски значајних догађаја који би утицали на финансијске извештаје за 2025. годину.

Финансијски извештаји за 2025. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа дана 30.03.2026. године

Сомбор, 30.03.2026.



Директор:
Дарко Косановић



ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2025. ГОДИНУ**

**Сомбор, Белог голуба бр. 5
Матични број: 08046751
ПИБ: 100016155**

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

Предузеће ЈКП Водоканал Сомбор из Сомбора (даље: Предузеће) је основано 17.01.1961. године на основу Решења Скупштине општине Сомбор, бр. 03-331/1 као установа са задатком да се бави изградњом и одржавањем јавног водовода и канализације у граду Сомбору.

Од 01.01.1971. године Установа мења организациони облик и наставља рад као Комунално предузеће „Водоканал“ Сомбор. Овај статус има до 06.12.1978. године, а од тада па до усклађивања пословања са Законом о предузећима наставља рад као Комунално радна организација „Водоканал“ Сомбор.

Од 01.01.1999. године организација послује као јавно предузеће, под називом Јавно комунално предузеће „Водоканал“ са потпуном одговорношћу, Сомбор и коначно од 06.11.2001. године до данас, радна организација послује као Јавно комунално предузеће „Водоканал“ Сомбор.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Сомбор са 100% учешћа у капиталу.

Шифра основне делатности је 3600 - производња и дистрибуција питке воде, као и одвођење и пречишћавање отпадних вода.

Матични број Предузећа је 08046751, а Порески идентификациони број 100016155.

Седиште Предузећа је у Сомбору, улица Белог голуба број 5.

Предузеће је на дан 31. децембра 2025. године имало 120 запослених радника.

1.1 Делатност предузећа

Предузеће је регистровано са шифром делатности 3600 - скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Водоснабдевање:

Организовано водоснабдевање у Граду Сомбору почело је 1961 године.

Прва црпна станица у Сомбору изграђена је на изворишту Јарош 1961. године, када је почела и изградња водоводне мреже. Убрзо затим 1964. године почео је са радом и први пречистач отпадних вода чији је капацитет био 20.000ЕС. Данас ЈКП Водоканал Сомбор врши водоснабдевање са две модерне фабрике, једном новом и другом, реконструисаном (старом) фабриком које чине једну технолошку целину.

На систем јавног водоснабдевања прикључено је око 99% становника Града Сомбора.

Третман воде за пиће се врши на градском изворишту Јарош на којем се вода црпи из горњег водоносног хоризонта који се простира у интервалу од 10 до 60м и чини далеко квалитетнији издан у технолошком смислу од доње издани, која се простира у интервалу 100 до 160м.

На изворишту је укупно 20 бунара који снабдевају 2 фабрике за пречишћавање сирове воде капацитета 400л/с.

Обзиром да током година није дошло до померања квалитета подземних вода на изворишту, приликом изградње нове и реконструкције старе фабрике задржана је класична технологија пречишћавања сирове воде. Технолошки процес кондиционирања на фабрикама се састоји од аерације, таложења, филтрације и дезинфекције воде.

Од јула 2017. године ЈКП Водоканал је преузео обавезу водоснабдевања у још 11 насељених места (Чонопља, Гаково, Растина, Алекса Шантић, Станишић, Риђица, Светозар Милетић, Кљајићево, Телечка, Стапар и Дорослово).

Вода у већини насељених места, по неким параметрима није задовољавала Правилник о хигијенској исправности воде за пиће, те је из тог разлога, предузеће у складу са раније израђеним документом - "Генерално решење концепције развоја водоснабдевања у општини Сомбор" кренуло у повезивање свих насељених места на централни систем водоснабдевања са изворишта Јарош.

До сада су повезани Чонопља, Кљајићево и Светозар Милетић, Стапар и Дорослово. Изградња магистралног цевовода Милетић-Станишић је започета 2023. године и завршена у 2025. години чиме се и Станишић повезао на централни систем водоснабдевања.

С обзиром да је водоснабдевање становништва најважнији сегмент сектора вода, приоритетно се решавају проблеми који прате водоснабдевање одређених подручја: неодговарајући квалитет воде, висок проценат нефактурисаних количина воде, слаб притисак у мрежи у критичним деловима дана и др.

Одвођење и пречишћавање отпадних вода

ЈКП Водоканал има дугу традицију у процесима сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода.

Први пречистач отпадних вода пуштен је у рад 1964. године и био је капацитета 20.000ЕС.

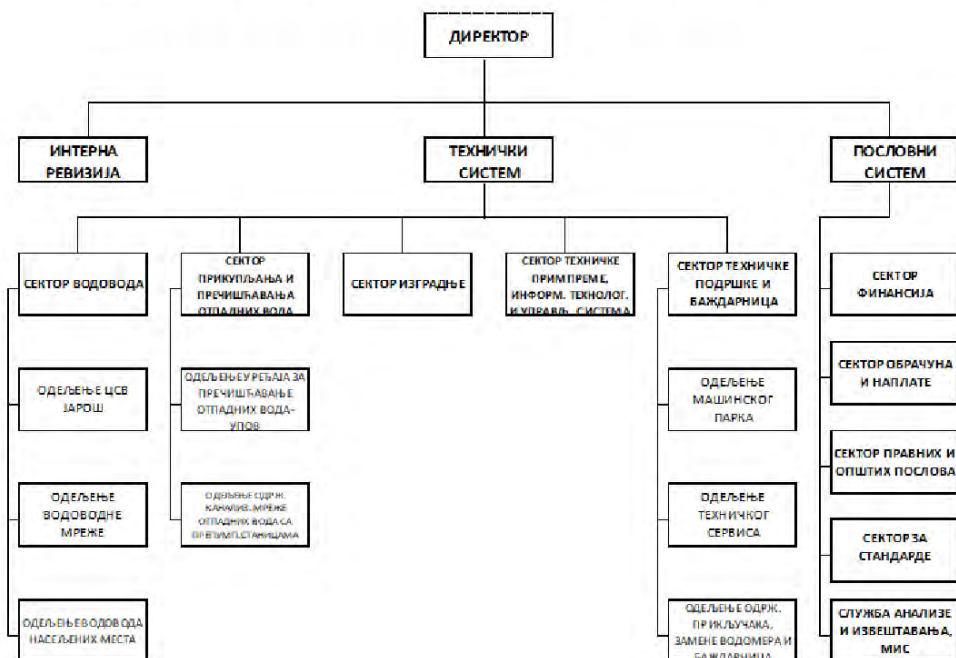
Пречистач који је и данас у функцији је изграђен 1986. године и изграђен је са капацитетом од 180.000ЕС. Пречистач је конципиран на линији воде (са примарним и секундарним пречишћавањем) и линији муља у чијем саставу се налази и анаеробна дигестија са производњом биогаса.

Обзиром на превазиђену технолошку концепцију постројења као и дотрајалост многих делова технолошког процеса ради се на припреми техничке документације за реконструкцију и доградњу постројења за отпадне воде као и за проширење канализационе мреже града. ЈКП Водоканал Сомбор заједно са ресорним Министарством активно ради на проналажењу средстава за реализацију овог пројекта. У том смислу, укључени смо у пројекат „Чиста Србија“, чијом реализацијом ће бити изграђена канализациона мрежа у граду Сомбору, као и у 11 насељених места на територији Града, као и реконструкција УПОВ-а у Сомбору и изградња 3 пречистача у насељеним местима. У 2025. години интензивно се радило на изради пројектне документације за преостале фазе пројекта „Чиста Србија“.

Проценат прикључености на јавну канализациону мрежу у граду је преко 70%. Проценат би био већи али постоји одређени број корисника у чијим улицама је изграђена канализациона линија, али је број прикључења мали и поред низа стимулативних мера за прикључење.

У насељеним местима Бездан Бачки Брег, Колут и Станишић завршена је изградња канализационе мреже. Град Сомбор заједно са ЈКП Водоканал решава ову проблематику у складу са Генералним пројектом сакупљања одвођења и пречишћавања отпадних вода у насељеним местима, кроз пројекат „Чиста Србија“. Обзиром на велику удаљеност појединих села од градског пречистача. Овај документ предвиђа изградњу 3 мања пречистача, која ће груписати 7 насељених места и међусобно их повезати канализационом мрежом, а преосталих 4 насељених места ће бити повезани на пречистач у Сомбору. То решење се у техничко - економском смислу показало као најповољније

2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР



2.1 Број запослених по секторима на дан 31.12.2025. године

Редни број	Сектор / Организациона јединица	Број систематизованих радних места	Број извршилаца	Број запосл. по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
1	Пословодство предузећа	1	1	1	0	1
2	Пословни систем	1	1	1	1	0
3	Технички систем	1	1	1	1	0
4	Сектор финансија	7	9	9	9	0
5	Сектор за стандарде и пројекте	4	2	2	2	0
6	Сектор изградње	7	11	11	9	2
7	Сектор прикупљ. и пречишћа.отпадних вода	2	1	1	1	0
8	Сектор водовода	3	3	3	3	0
9	Сектор техничке подршке и баждарница	2	1	1	1	0
10	Сектор техн.припреме,информ.технол. и управ.систем	6	5	5	5	0
11	Сектор обрачуна и наплате	11	11	11	8	3
12	Интерна ревизија	1	0	0	0	0
13	Одељење ЦСВ Јарош	5	13	13	12	1
14	Одељење одрж.прикљ.замене водом. и баждарница	6	6	6	6	0
15	Одељење одрж. КОВ са препумпним станицама	4	5	5	4	1
16	Одељење машинског парка	5	8	8	8	0
17	Одељење техничког сервиса	3	2	2	1	1
18	Одељење УПОВ	5	15	15	13	2
19	Одељење водоводне мреже насељених места	3	8	8	8	0
20	Одељење водоводне мреже града	3	8	8	6	2
21	Одељење правних и општих послова	8	9	9	9	0
УКУПНО:		88	120	120	107	13

ЈКП Водоканал по организационој структури чине технички систем, пословни систем и интерна ревизија.

Интерна ревизија постоји као систематизовано радно место, али нема запосленог.

Технички систем се састоји из 5 сектора и 8 одељења унутар њих.

Пословни ситем се састоји из 4 сектора и једне службе.

Укупан број систематизованих радних места је 88.

Са 31.12.2025. године по кадровској евиденцији било је 120 запослених.

2.2. Динамика запослених

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
	Стање на дан 31.12.2024. године	106	13
	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.12.2025.	4	0
1	Пензија	4	0
2	Споразумни раскид уговора	0	0
3	Смрт	0	0
4	Истек уговора		
	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.12.2025.	5	0
1	Пријем	5	0
2			
	Стање на дан 31.12.2025. године	107	13

На дан 31.12.2024. године у ЈКП Водоканал Сомбор радило је 119 запослених.

Од тога је 106 запослених било на неодређено време и 13 запослених на одређено време.

У периоду 01.01. до 31.12.2025. године предузеће је имало одлив од 4 запослена који су се пензионисали и пријем 4 запослена на неодређено време по основу сагласности, као и пријем 1 запосленог са инвалидитетом.

Стање запослених на одређено време је 13 као и на почетку године.

Са 31.12.2025. укупан број запослених је 120, од којих је 107 на неодређено, а 13 на одређено време.

3. ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

ЈКП „Водоканал“ је предузеће чија је основна делатност производња и дистрибуција питке воде, као и одвођење и пречишћавање отпадних вода. Најважнија споредна делатност је изградња водоводних и канализационих прикључака, као и водоводне и канализационе мреже.

Током 2025. године изведено је укупно 57 водоводних прикључака, од тога 18 за стамбене зграде и индустрију. Изграђено је преосталих 800m доводника воде Св. Милетић-Станишић, урађена је реконструкција бустер станице у Светозар Милетићу (превезивање пумпи Милетић-Станишић) и изграђено је око 400m водоводне линије за повезивање избушених бунара на новом бунарском пољу изворишта Јарош.

Изграђена је канализациона мрежа у улицама Радивоја Кораћа и Приједорској дужине 104m укупне вредности 3.853.000 РСД.

У току 2025. године изведено је укупно 48 канализационих прикључка, од тога 17 за стамбене зграде и индустрију.

На основу Уговора са Градом за одржавање јавних чесми и бунара, као и Уговора о одржавању атмосферске канализације (отворене и зацењене) одрађене су све предвиђене активности.

Са ЦСВ „Јарош“ је дистрибуирано 4.590.715 m³ воде. Замењено је и уграђено 2.415 водомера у насељеним местима и 1.423 водомера у граду.

На УПОВ-у је прихваћено и пречишћено око 3.167.590m³ отпадне воде.

У оквиру пројекта „Чиста Србија“ завршена је изградња мреже вакумске канализације у насељеним местима Бездан, Колут и Бачки Брег.

Осим наведених вршени су и радови на инвестиционом и текућем одржавању постројења, водоводне и канализационе мреже, бунара, препумпних станица, возила и опреме, уговарање прикључака, исходавања грађевинских дозвола, издавање техничких услова, отклањање хаварија на мрежама и цурења у водомерним шахтовима, раздвајања потрошача, испирања, узимање узорака воде и њихова контрола у погонским лабораторијама, итд.

На постројењу отпадних вода урађена је реконструкција дела за дехидратацију муља у износу од 12.994. хиљаде РСД, генерални ремонт редуктора турбинског аератора 1.075. хиљада РСД и реконструкција пужне пумпе на улазној црпној станици УПОВ у вредности од 1.339 динара.

На основу извештаја консултантске куће DH DESIGN HOUSE DOO (са којом ЈКП Водоканал Сомбор има потписан Уговор за консултантске услуге из области хидрогеологије) почетком 2025. године предложене су мере за побољшање стања на изворишту. Извршена је ревитализација 4 постојећа бунара на изворишту као и бушење и пуштање у рад нових бунара на ЦСВ Јарош Б-17, Б-19 и Б-20. Овим мерама капацитет изворишта повећан је за 70l/s. Вредност изведених радова на бушењу, опремању и повезивању бунара је 19.723.785 динара док је за ревитализацију бунара на изворишту издвојено 2.990.000 динара.

4. ОСТВАРЕНА ПРОИЗВОДЊА И ПРОДАЈА

Физички обим активности продаје:

Редни број	Назив	Ј.М.	2024.	2025	2025/2024
1	2	3	5		Индекс
1.	ВОДА	м³	3.759.153	3.504.446	0,93
1.1.	становништво	м³	2.915.190	2.900.721	1,00
1.2.	пословни субјекти	м³	843.963	603.725	0,72
2.	КАНАЛИЗАЦИЈА	м³	1.879.664	2.041.314	1,09
2.1.	становништво	м³	1.449.432	1.447.889	1,00

Вода која се дистрибуира у водоводну мрежу са изворишта троши се на део који се фактурише и ткз. губитке воде (који се не фактуришу).

Ови губици се састоје од:

- количина воде које служе за одржавање система дистрибутивне мреже-испирање мреже,
- на воду која исцури на местима настанка квара,
- на воду за противпожарне потребе,
- на нелегалне прикључке,
- нелегално коришћење уличних хидраната,
- грешке приликом мерења и читавања мерача и др.

Стручне службе ЈКП Водоканал-а Сомбор кроз разне активности раде на смањењу губитака. Врши се замена старе дистрибутивне мреже, мерења и детекције кварова на мрежи и ради се на њиховом што бржем отклањању, побољшава се квалитет читавања мерила потрошача, закључавају се улични хидранти и др.

Губици у дистрибутивној мрежи који морају да постоје, су они губици који настају услед испирања мреже водовода – што је свакодневна активност одржавања мреже водовода, како би се испоштовао један од основних постулата водоводног система, а то је квалитет воде за пиће према Правилнику за ову област.

Визија ЈКП Водоканал-а Сомбор јесте „Организација која има водоводну мрежу са најмање губитака у Војводини“.

5. ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

5.1. Информације о финансијским инструментима

који су од значаја за процену финансијског положаја и успешности пословања

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МСФИ 9- Финансијски инструмент: признавање и одмеравање. Њихово обелодањивање и презентација у финансијским извештајима врши се у складу са МРС 32 - Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате дугорочне позајмице правним лицима и запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансијских расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности зајмова и потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Процена очекиваног ризика наплате и будућих губитака за индиректан отпис потраживања од купаца врши се на основу анализе појединачних потраживања или групе потраживања.

Приликом процене будућих губитака Предузеће ће првенствено користити информације оријентисане према будућности доступне без непотребних трошкова или напора, а уколико такве информације нису доступне у целости могу се користити и информације из прошлости за утврђивање да ли је дошло до значајног повећања ризика наплате од почетног признавања.

Информације из прошлости које ће се користити приликом утврђивања могу бити: историјски дани доцње, стечај дужника, блокада пословног рачуна и друге релевантне информације.

Предузеће се може одредити да процену очекиваних губитака врши на појединачној основи за веће дужнике, првенствено правна и друга лица, док процену очекиваних губитака за потраживања од физичких лица може вршити и на групној основи. Критеријум за груписање потраживања може се одредити и на основу висине дуга (мала потраживања).

Уколико су уговорени токови готовине у погледу финансијског средства – потраживања поново уговорени или модификовани, а финансијска средства нису престала да се признају, Предузеће ће проценити да ли је било значајног повећања ризика неиспуњења обавеза од стране сваког дужника након уговарања нових рокова и ова потраживања ће се сматрати новим дужничко – поверилачким односом за који је утврђена нова динамика намирења.

Директан отпис потраживања на терет расхода може да настане уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, уколико је ненаплативост извесна и документована и то на основу:

- Судске одлуке;
- Ликвидације или стечаја;
- Вансудског или судског поравнања;
- По предлогу комисије за рекламације, по обрађеној рекламацији;
- По захтеву Шефа сектора обрачуна и наплате, по решеној рекламацији;
- На основу одлуке Надзорног одбора.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања од запослених доноси Надзорни одбор Предузећа

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања извештаја исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи или приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

5.2 Анализа остварених прихода , расхода и резултата пословања

Анализа прихода			
Опис	Износ у 000 дин.		2025/2024 (индекс)
Приходи:	2025	2024	
Приходи од продаје производа и услуга	618.712	612.208	1,01
Приходи од активирања учинака	6.234	1.667	3,74
Приход од премија, субвенција, донација	8.160	8.160	1,00
Финансијски приходи	6.437	6.501	0,99
Остали приходи	38.073	20.794	1,83
Укупно	677.616	649.330	1,04
Анализа расхода			
Опис	Износ у 000 дин.		2025/2024 (индекс)
Расходи:	2025	2024	
Трошкови основног материјала	70.166	68.314	1,03
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.486	9.148	1,04
Трошкови горива и енергије	116.139	119.441	0,97
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	197.228	182.506	1,08
Трошкови пореза и допр. на зараде и накнаде на терет посл.	29.880	27.650	1,08
Трошкови накнада по уговору о делу	130	312	0,42
Трошкови накнада члановима упр. и надзорног одбора	1.034	1.034	1,00
Трошкови ангажованих преко агенција	17.789	18.182	0,98
Остали лични расходи и накнаде	19.552	18.850	1,04
Транспортне услуге	2.352	1.980	1,19
Услуге одржавања	26.727	29.773	0,90
Трошкови закупа	608	573	1,06
Реклама и пропаганда	586	2.078	0,28
Трошкови осталих услуга	10.112	9.753	1,04
Трошкови амортизације	35.317	33.403	1,06
Трошкови дугорочних резервисања	7.585	2.291	3,31
Нематеријални трошкови	81.666	81.560	1,00
Расходи од усклађивања вредности потраживања	41.581	5.499	7,56
Финансијски расходи	424	2.608	0,16
Остали расходи	8.269	18.904	0,44
Укупно	676.631	633.859	1,07
Анализа резултата пословања			
Опис	Износ у 000 дин.		2025/2024 (индекс)
Резултат пословања	2025	2024	
Пословни добитак /(губитак)	6.749	15.187	0,44
Финансијски добитак /(губитак)	6.013	3.893	1,54
Остали добитак/(губитак)	29.804	1.890	15,77
Расходи од ускл.вр. Фин имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-41.581	-5.499	7,56
Добитак / (губитак пре опорезивања)	985	15.471	0,06
Негатива ефекат по основу грешака из претход. год.	152	24	6,33
Порез на добитак	3.542	4.850	0,73
Одложени порески приходи или расходи	4.622	-9.282	-0,50
Нето добитак / (губитак)	1.913	1.315	1,45

У 2025. години предузеће је остварило укупне приходе у износу од 677.616.хиљада РСД и укупне расходе у износу од 676.631 хиљада РСД. Остварена добит пре опорезивања је 985 хиљада РСД, а нето добит износи 1.913 хиљада динара.

Пословни приходи су највећим делом оставрени као приходи од продаје производа и услуга и већим делом потичу од испоруке воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, као и одржавања погонске спремности система. Мањим делом се односе на извршене услуге које се изводе свим категоријама потрошача и према оснивачу.

Приходи од активирања сопствених учинака односе се на извођење радова на доводнику воде Станишић – Светозар Милетић по уговору са оснивачем Градом Сомбором.

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се односе на приходе по основу амортизације основних средстава из донација.

Одложени приходи су остварени кроз амортизацију основних средстава која су у целости или делимично набављени из средстава донације.

Финансијски приходи су остварени највећим делом од затезне камате обрачунате из ДПО по основу неплаћених рачуна за испоручену воду и мањим делом од камате на орочене депозите - 395 хиљада РСД и од курсних разлика - 21 хиљада РСД.

Остале приходе највећим делом чине наплаћена индиректно отписана потраживања, наплаћени трошкови извршитеља и адвоката, наплаћене накнаде штета. Приходи у 2025. години су за 4,% већи него претходне године.

Што се тиче расхода, у пословним расходима предњаче:

- Трошкови у делу зарада – 265,61 милиона (налазе се у оквиру Програма пословања за 2025. годину) и чине 39,25% од укупних прихода.

- Трошкови материјала, горива и енергената износе на годишњем нивоу су 195.791 милиона РСД,

- Нематеријални трошкови – 81,67 милиона

- Трошкови производних услуга – 40,38 милиона РСД РСД.

- Трошкови амортизације – 35,32 милиона РСД.

Финансијски расходи су највећим делом настали по основу попушта на израду канализационих прикључака -358 хиљада РСД, камате на јавне приходе 55,5 хиљада РСД и по курсним разликама 10 хиљада РСД

Расходи од усклађивања вредности потраживања износе 41.581 хиљада РСД и односе се на индиректан отпис потраживања по МСФИ 9 чија је прва примена била у 2025. години..

Остали расходи износе 8,27 милиона и настали су по основу: трошкова извршитеља у износу од 5,623 милиона РСД; расхода непокретности, постројења и опреме у вредности од 706,9 хиљада РСД, директних отписа потраживања у износу од 667,5 хиљада РСД, трошкова судског поступка 528,94 хиљада РСД и мањка материјала на залихама – 742,53 хиљада РСД.

Укупни расходи су у 2025. години већи за 7% од претходне године.

Резултат пословања пре опорезивања је добитак од 985 хиљада РСД. Порески расход периода, након утврђивања пореске основице кроз Порески биланс ПБ-1 износи 3.542 хиљада рсд. Пореска основица се у обрасцу ПБ-1 повећала на основу расхода који су настали, а нису у сврху пословања и због директног отписа потраживања која нису испунила сва три услова да би била призната у обрасцу ПБ-1.

Одложени порески приход, који је последица опорезивања привремених разлика између садашње пореске и рачуноводствене вредности некретнина, постројења и опреме и улагања у туђа основна средства износи 4.622 хиљада РСД и утиче на повећање нето добити.

Нето добит је исказана у износу од 1,913 милиона РСД са 31.12.2025.

5.3 Анализа средстава и извора средстава

СРЕДСТВА:

Стална имовина:

У 2025. години избушена су 3 бунара из сопствених средстава и повезани су на фабрику воде, изградњом из сопствених учинака. Вредност ових инвестиција је 19,5 милиона.

Најзначајнија набавка од постројења и опреме је преса за дехидратацију муља вредности преко 12,9 милиона РСД

Учешће у капиталу је учешће кроз акције предузећа „Севертранс“ Сомбор које смо у стечајном поступку добили на име својих потраживања.

Обртна имовина:

Залихе су са 31.12.2025. за 12,6% мање од вредности залиха претходне године.

Потраживања по основу продаје су за непуних милион динара мања него претходне године.

Друга потраживања се односе на:

- потраживања за камату из дужничко поверилачких односа
- потраживања од запослених,
- потраживања од оснивача по основу одобрених субвенција и
- по основу накнада зарада које се рефундирају.

Краткорочни финансијски пласмани се односе на орочена средства у пословним банкама која износе 25 милиона динара и повећана су за 8 милиона РСД у односу на претходну годину. Потраживања по основу позајмице ЈКП Енергани и ЈКП Зеленилу су у целости измирена током године.

Готовина са 31.12.2025. износи 27.812 милиона .

Краткорочна временска разграничења се односе на унапред плаћене трошкове осигурања и стручне литературе.

ИЗВОРИ СРЕДСТАВА:

Капитал:

Државни капитал уписан у АПР-у и у пословним књигама износи 286.789 хиљада РСД и усаглашен је са оснивачем.

Позитивне ревалоризационе резерве су смањене при расходовању основних средстава.

Нераспоређена добит са 31.12.2025. године укупно износи 70.512 хиљада РСД

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе: се односе на резервисања за јубиларне награде и отпремнине и износе 26.294 хиљада РСД.

Одложене пореске обавезе су настале по основу обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације и разлике између садашње вредности некретнина, постројења и опреме и улагања у туђа основна средства.

Дугорочни одложени приходи и приходи од донација:Износе 53.688 хиљада РСД и потичу из донација за опрему које су добијене од KFW банке за учествовање у пројекту „Програма водоснабдевања и одвођења отпадних вода у општинама средње величине у Србији“ и од донација за Ипа пројекат.

Ови приходи се сваке године умањују за трошкове амортизације основних средстава која су изграђена, или набављена од средстава из донације, у оном проценту у којем су искоришћена за дато средство.

Краткорочна резервисања и обавезе:

- Примљени аванси за услуге износе од 12,9 милион РСД и највећим делом је аванс од стране оснивача за уговорене радове у 2026. години.
- Обавезе према добављачима су 47.626 хиљада са 31.12.2025. године;

5.4 Показатељи ликвидности и задужености

Предузеће је у посматраном периоду било ликвидно и редовно је измиривало своје обавезе према добављачима и запосленима.

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Статистички гледано, ликвидност предузећа проистиче из односа ликвидне имовине и краткорочних обавеза на билансни дан. Ликвидном имовином се сматра текућа (обртна) имовина или строжије узев, текућа имовина без залиха. Динамички гледано, ликвидност предузећа се обезбеђује сталном усклађеношћу новчаних прилива у предузеће и новчаних одлива по основу исплата доспелих обавеза истог.

5.4.1 Показатељ текуће ликвидности

2024					
АОП 0030	=	обртна имовина	=	221.496	= 4,10
АОП 0431		краткорочне обавезе		53.982	

2025					
АОП 0030	=	обртна имовина	=	208.941	= 3,42
АОП 0431		краткорочне обавезе		61.138	

Овај рацио показује са колико је обртних средстава покривен сваки динар краткорочних обавеза, што се узима као први индикатор сигурности којим су заштићени интереси краткорочних поверилаца предузећа. Однос од 2:1 у корист обртних средстава, узима се као традиционално нормалан.

Овај рацио је у 2025. години је мањи односу на 2024. годину, али је још увек веома добар. Предузеће је у току 2025. године било ликвидно и измиривало је на време своје краткорочне обавезе и при томе је очувало потребан обим и структуру обртних средстава за обављање текућих послова.

5.4.2 Кеш рацио

2024					
АОП 0057	=	Готов.ел.+готовина	=	35.257	= 0,65
АОП 0431		краткорочне обавезе		53.982	

2025					
АОП 0057	=	Готов.ел.+готовина	=	27.812	= 0,45
АОП 0431		краткорочне обавезе		61.138	

Кеш рацио је мањи него у 2024. години јер је стање готовине на крају 2025. године мало мање, а краткорочне обавезе су мало веће у односу на претходну годину.

5.4.3 Показатељ редуковане ликвидности

2024					
Рацио редуковане ликвидности	=	$\frac{\text{Готовина+Потр.+Кратк.фин.пл.}}{\text{Кратк.обавезе}}$	=	$\frac{156.367}{53.982}$	= 2,90
2025					
Рацио редуковане ликвидности	=	$\frac{\text{Готовина + Потраж. + Кратк.фин.пл.}}{\text{Кратк.обавезе}}$	=	$\frac{150.107}{61.138}$	= 2,46

Овај показатељ представља знатно строжији тест текуће ликвидности, па служи и као корисна провера показатеља текуће ликвидности. Његово утврђивање представља поделу укупних обртних средстава на две групе:

1) Готовина и релативно ликвидна средства као што су потраживања од купаца и краткорочни пласмани у хартије од вредности, дакле средства која непосредно стоје на располагању или ће бити расположива у довољно кратком року за исплату текућих обавеза а искључује

2) Мање ликвидна средства, као што су залихе и унапред плаћени трошкови, која нормално захтевају нешто дуже време да би се конвертовала у новчани облик и порез на додатну вредност.

Рацио показује са колико је динара ликвидних обртних средстава покривен сваки динар краткорочних обавеза. Ако предузеће има ригорозни рацио од 1:1, начелно се сматра да је стање његове текуће ликвидности релативно задовољавајуће.

Можемо рећи да је наш рацио редуковане ликвидности повољан, јер је у 2024. години сваки динар краткорочних обавеза покривен са 2,9 РСД ликвидних обртних средстава, а у 2025. години са 2,46 РСД.

5.4.4 Показатељи левериџа (степен задужености)

Показатељи задужености показују који се проценат средстава предузећа финансира од задуживања.

2024					
Коефицијент задужености	=	$\frac{\text{Обавезе (дуг и крат.)}}{\text{укупна имовина}}$	=	$\frac{76.429}{550.304}$	= 0,14
2025					
Коефицијент задужености	=	$\frac{\text{Обавезе (дуг и крат.)}}{\text{укупна имовина}}$	=	$\frac{87.432}{549.690}$	= 0,16

Коефицијент задужености показује до које мере Предузеће користи задуживање као облик финансирања.

Што је већи однос дуга и имовине, већи је финансијски ризик. Вредност овог коефицијента би требало да буде 0,5 или мање.

Наш коефицијент показује да наше предузеће користи задуживање као облик финансирања у минималној мери.

6. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Сегмент Управљања ризицима је један од најзначајнијих у оквиру остваривања циљева пословне политике и заштите њихових интереса.

Услед потребе да се ризик по пословање препозна и измери, као и да се дефинишу мере за избегавање истих и смањење њихових последица, ЈКП „Водоканал“ Сомбор је успоставио систем финансијског управљања и контроле у оквиру кога су предузете следеће активности и донета следећа документа:

- Стратегија управљања ризицима,
- Дефинисано контролно окружење,
- Листа и мапа пословних процеса по организационим деловима,
- Регистар ризика након идентификовања и мерења идентификованих ризика,
- Дефинисане су контролне активности,
- Процедуре за најважније процесе који имају највећи утицај на остваривање циљева организације и оперативних циљева по идентификованим процесима.

ЈКП „Водоканал“ Сомбор континуирано прати управљање ризицима и врши ажурирање контролних активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Финансијски ризици који ће бити обухваћени Извештајем о пословању предузећа су:

- Ценовни ризик
- Ризик ликвидности
- Ризик новчаног тока
- Кредитни ризик.

6.1 Ценовни ризик

Сврставамо га у високе ризике:

Имајући у виду чињеницу да су цене ЈКП Водоканал Сомбор контролисане, а не економске, ценовни ризик значи да су могући губици, настали услед неадекватне политике цена и промена у оквиру других цена, каматних стопа, девизног курса и вредности новца.

Цене воде и одвођења отпадних вода су практично двоструко регулисане: од стране локалне самоуправе (директним мерама) и од стране Републике преко циљане инфлације. Ризик је да неће бити одобрена потребна цена, што ће утицати на мањи приход од основне делатности као претежни извор финансирања пословне активности.

Предлагањем адекватне висине цена са једне стране и рационализацијом трошкова са друге стране, Предузеће би могло да смањи негативан ефекат.

Предузеће, може да утиче на ублажавање и избегавање ризика осталих цена кроз одредбе уговора у поступцима јавних набавки које регулишу да се њихова промена може реализовати само уз сагласност наручиоца, односно Предузећа.

6.2 Ризик ликвидности

Ликвидност предузећа представља његову способност да у року исплаћује своје доспеле обавезе. Статички гледано, ликвидност предузећа проистиче из односа ликвидне имовине и краткорочних обавеза на билансни дан. Ликвидном имовином се сматра текућа (обртна) имовина или строжије узев, текућа имовина без залиха. Динамички гледано, ликвидност предузећа се обезбеђује сталном усклађеношћу новчаних прилива у предузеће и новчаних одлива по основу исплата доспелих обавеза истог, а што је директно везано за ценовни ризик.

Управљање ризиком ликвидности представља значајан део сигурног пословања Предузећа и подразумева:

- Одржавање ризика ликвидности на нивоу који омогућава спремност да се одговори доспелим обавезама

- Одржавање минималног нивоа ликвидних средстава у случају настанка ванредних околности у пословању и на тржишту

- Узимање у обзир односа доспелих потраживања и обавеза и у том смислу одржавања одређеног нивоа средстава.

Када Предузеће не може у целини да наплати своја потраживања, оно је изложено ризику наплате. Обавеза Предузећа јесте да наплаћује своја потраживања и то водећи рачуна да она не уђу у застарелост. У том циљу, Предузеће примењује све законом дозвољене мере (опомене, споразуме, утужења, искључења, судске извршитеље).

ЈКП Водоканал Сомбор је у 2025. години било ликвидно, што значи да је на време измиривало доспеле обавезе.

6.3 Ризик новчаног тока

Одраз свих претходно наведених ризика је и ризик новчаног тока.

У 2025. години интензиван је био рад службе за обрачун и наплату, кроз слање опомена, склапање репрограма и утужења.

За отклањање и спречавање наведеног ризика неопходно је и даље преусмеравати све неопходне ресурсе према повећању стопе наплате потраживања.

6.4 Кредитни ризик

Кредитни ризик је, пре свега везан за пословање банака и других организација које пружају финансијске услуге, што подразумева ризик промене кредитне способности купца или дужника које могу утицати на промену вредности финансијске имовине повериоца.

С обзиром на то да ЈКП Водоканал Сомбор не врши кредитирање својих купаца, у класичном смислу речи, то се не може говорити о овом ризику онако како то посматрају банке.

Међутим, имајући у виду комплетну економску ситуацију, као и све већа ненаплаћена потраживања, која утичу на висину финансијске имовине, Предузеће јесте изложено кредитном ризику. Циљ управљања кредитним ризиком је минимизирање негативних ефеката кредитног ризика на финансијски резултат и капитал ЈКП Водоканал Сомбор.

Мера за ублажавање овог ризика је склапање споразума, уговора и сл. и стална контрола и комуникација са дужницима за измиривање обавеза под одређеним условима, на рате.

Примена мере принудне наплате путем утужења свих дужника, који нису потписали Уговоре са ЈКП Водоканал Сомбор.

Када су у питању услуге из споредне делатности, ризик наплате се може избећи или ублажити авансним плаћањем, склапањем уговора и сл.

7. УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Заштита животне средине је приоритет у пословној активности ЈКП Водоканал Сомбор, од очувања воде за пиће, до збрињавања и пречишћавања отпадних вода а све у циљу спречавања загађења водотокова.

Сама чињеница да живимо и послујемо у граду у којем је први пречистач отпадних вода изграђен 1964. године, па до тога да Велики Бачки канал који делом пролази и кроз територију нашег Града, и дуж тог тока није загађен, а у свом даљем току представља црну тачку у смислу загађења површинских вода, намеће нам обавезу да учинимо све што је у нашој моћи да и даље загађење животне средине сведемо на најмању могућу меру.

Уређај за пречишћавање отпадних вода конципиран је на примарном и секундарном пречишћавању отпадних вода, а у склопу уређаја постоји и линија муља са анаеробном дигестијом, која омогућује стабилизацију муља и његово безбедно збрињавање. У процесу анаеробне дигестије, производи се и биогас који се у ранијем периоду користио за грејање технолошког процеса, а зими и за грејање пословног простора.

У сарадњи са Факултетом техничких наука из Новог Сада, пратећи нове технологије, преко ИПА пројекта прекограничне сарадње изграђено је биогасно постројење које омогућује производњу електричне енергије из биогаса.

Завршени су радови на монтажи гас-генератора, расклопног постројења и изградњи усипног коша преко којег могу, да се у анаеробни дигестор убаце додатне компоненте (као што је силажа, сурутка и сл.) чиме може да се појача производња биогаса, а самим тим и произведе већа количина електричне енергије из обновљивих извора. У току 2025. године поднет је захтев ЕПС-у за прикључење гасне електране.

У склопу ИПА пројекта израђена је и пројектна документација за изградњу мини соларне енергетике, чија се изградња планира у наредном периоду, као значајан допринос очувања и заштите животне средине.

8. ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Након датума извештајног периода, а пре одобравања финансијских извештаја за 2025. годину, није било суштински и финансијски значајних догађаја који би утицали на финансијске извештаје за 2025. годину.

9. ОПИС ПЛАНИРАНОГ БУДУЋЕГ РАЗВОЈА - ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА

Један од приоритета будућег развоја ЈКП Водоканал Сомбор је планско ширење мреже водовода и канализације отпадних вода како би се омогућило што већем броју корисника прикључење на исти. До сада је системом канализације употребљених вода обухваћен већи део града Сомбора.

Пречишћавање отпадних вода се обавља на УПОВ-у, који континуирано ради од 1985. године. Насељена места на територији Града не поседују мрежу канализације, ни пречистаче. Уласком у пројекат „Чиста Србија“ урађен је значајан помак на решавању овог питања. У току 2023. и 2024. године изведена је мрежа канализације отпадних вода у Станишићу, Бачком Брегу, Колуту и Бездану. Такође, током 2025. године рађено је на изради техничке документације за изградњу мреже фекалне канализације за насељена места Кљајићево, Чонопља, Светозар Милетић, Алекса Шантић, Стапар и Дорослово, као и проширење мреже у Сомбору, чиме се стичу услови да се у наредним фазама пројекта „Чиста Србија“ започне реализација ових капиталних инвестиција.

Обзиром на велика финансијска средства која су потребна за изградњу објеката канализације и пречистача отпадних вода, наставак следећих фаза изградње канализационе мреже и пречистача ће зависити од обезбеђења неопходних средстава од стране државе.

Што се тиче снабдевања грађана квалитетном водом за пиће, циљ за ЈКП Водоканал је да обезбеди квалитетну воду свим потрошачима на територији коју Предузеће снабдева.

На извориште Јарош осим грађана Сомбора, повезана су и насељена места Чонопља, Кљајићево и Светозар Милетић, Стапар, Дорослово и Станишић.

Припремљена је пројектно-техничка документација за изградњу бустер станице у Станишићу и документација са исходованом грађевинском дозволом за доводник воде Станишић - Риђица.

Што се тиче промена у пословној политици, руководство Предузећа је констатовало да је пословање у 2025. години обављано у складу са усвојеном пословном политиком.

У Сомбору, 30.03.2026.



Директор:
Дарко Косановић

Садржај

1. ОПШТИ ПОДАЦИ	2
1.1 Делатност предузећа.....	2
2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА ЈКП ВОДОКАНАЛ СОМБОР.....	4
2.1 Број запослених по секторима на дан 31.12.2025. године	5
2.2. Динамика запослених.....	6
3. ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ.....	7
4. ОСТВАРЕНА ПРОИЗВОДЊА И ПРОДАЈА	8
5. ПРИКАЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА.....	9
5.1. Информације о финансијским инструментима.....	9
5.2 Анализа остварених прихода , расхода и резултата пословања.....	12
5.3 Анализа средстава и извора средстава	14
5.4 Показатељи ликвидности и задужености.....	15
5.4.1 Показатељ текуће ликвидности	15
5.4.2 Кеш рацио.....	15
5.4.3 Показатељ редуковане ликвидности	16
5.4.4 Показатељи левериджа (степен задужености)	16
6. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	17
6.1 Ценови ризик.....	17
6.2 Ризик ликвидности.....	18
6.3 Ризик повчаног тока.....	18
6.4 Кредитни ризик.....	18
7. УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	19
8. ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	19
9. ОПИС ПЛАНИРАНОГ БУДУЋЕГ РАЗВОЈА -	19



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
С О М Б О Р

Број: 02-72/6-2026

Сомбор, Белог голуба бр. 5

тел: 025/464-235

Мат.бр.08046751

ПИБ: 100016155

ЦЕНТАР ЗА РЕВИЗИЈУ И
ЕКОНОМСКА ИСТРАЖИВАЊА ДОО
Народног фронта 23Д
21000 Нови Сад

**Изјава о усаглашености годишњег извештаја о пословању са
финансијским извештајима за 2025.годину**

Под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављујем да су подаци из финансијских извештаја за 2025. годину, презентовани друштву Центар за ревизију и економска истраживања доо, Нови Сад, за потребе ревизије финансијских извештаја за 2025. годину, идентични са подацима у Годишњем извештају о пословању.

Сомбор, 30.03.2026. године

Директор:

