

»GATAČKO POLJE« A.D. Gacko

Akcionarsko društvo
GACKO, Solunskih dobrovoljaca br.62
JIB 4401387060005
Tel/fax: 059/473-341

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 31.12.2025.GODINE

OSNOVNI PODACI

A.D. " GATAČKO POLJE " Gacko, osnovano je od strane akcionara: Državni kapital Republike Srpske, Fond za restituciju Republike Srpske, Penzioni fond Republike Srpske, Fond Invest-Nova, Bijeljina, Interni dioničari. Preduzeće je registrovano u Osnovnom sudu u Trebinju dana 20.05.2001.godine pod rednim brojem RU-1-610-00. Sjedište društva je u Gacku, Solunskih dobrovoljaca 62.

Društvo iz razloga loše finansijske situacije nije aktivno, ne obavlja registrovanu djelatnost i nalazi se u mirovanju od 2012 godine.

IZJAVA O USAGLAŠENOSTI

Priloženi finansijski izvještaje predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji se sastavljaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSE).

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa MSFI IFRS za MSE dati u odeljcima 1-35:

- 3 Prezentacija finansijskih izvještaja
- 5 Izvještaj o ukupnom rezultatu i bilans uspjeha
- 6 Izvještaj o promjenama na kapitalu, i izv.o rezultatu i neraspoređenoj dobiti
- 7 Izvještaj o tokovima gotovine
- 8 Napomene uz finansijske izvještaje
- 13 Zalihe
- 17 Nekretnine,postrojenja i oprema
- 22 Obaveze i kapital
- 23 Prihod
- 25 Troškovi pozajmljivanja
- 28 Primanja zaposlenih
- 29 Porez na dobit
- 30 Prevođenje strane valute
- 35 Prelazak na IFRS za SME

Pored navedenih IFRS za SME kod sastavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja korišteni su i propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o akcizama i porezu na dodatu vrijednost, Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o porezima na imovinu, kao i drugi zakonski i podzakonski akti).

Finansijski izvještaji preduzeća izraženi su u konvertibilnim markama.
Poslovne promjene u stranoj valuti preračunate su u KM na dan promjene.

Računovodstvene procjene u principu se baziraju na osnovnom principu istorijskog troška, te na načelu nabavne vrijednosti. Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju iz perioda u period.

STALNA MATERIJALNA SREDSTVA

Stalna materijalna sredstva početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za zavisne troškove nabavke a umanjena za sve popuste i rabate od strane dobavljača. Stalna materijalna sredstva otpisuju se proporcionalnom metodom, prema procjenjenom vijeku trajanja. Procjenjeni vijek trajanja postojećih stalnih materijalnih sredstava je 5-10 godina.

Poslije početnog priznavanja stalna materijalna sredstva procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju).

Amortizacija alata, inventara i ambalaže procjenjuje se linearnom metodom tokom procjenjenog vijeka korištenja koji ne može biti duži od 5 godina.

Troškovi održavanja stalnih materijalnih sredstava iskazuju se kao rashod u momentu nastanka.

ZALIHE TRGOVAČKE ROBE

Zalihe trgovačke robe priznaju se po neto prodajnoj vrijednosti.

POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti. Na dan bilansiranja izvršena je procjena rizika nenaplativosti i usklađivanje vrijednosti potraživanja u skladu sa okolnostima za eventualno umanjenje.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva inicijalno su izražena u stranim sredstvima plaćanja a iskazuju se u KM po srednjem kursu na dan bilansiranja.

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom trgovačke robe uvijek se evidentiraju kao rashodi perioda u kojem su nastali.

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Novčana sredstva iskazuju se u nominalnoj vrijednosti u KM. Novčana sredstva na računima banaka u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se u KM po srednjem kursu na dan bilansiranja.

KAPITAL I REZERVE

Upisani kapital iskazan je u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja preduzeća. Rezerve su iskazane u nominalnoj vrijednosti i formirane u skladu sa zakonom. Dobitak je utvrđen u skladu sa IFRS za SME i iskazuje se kao neto dobitak nakon oporezivanja.

KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze iskazane su po nominalnoj vrijednosti.

OBRAČUNATI TROŠKOVI

Na teret aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se troškovi koji se odnose na buduće periode.

TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom trgovačke robe uvijek se evidentiraju kao rashodi perioda u kojem su nastali.

PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi od prodaje trgovačke robe na veliko priznaju se na principu fakturisane realizacije u momentu kada je vlasništvo nad robom prešlo na kupca.

Prihodi od prodaje trgovačke robe na malo priznaju se na dan prodaje, a u visini neto prodajne cijene (prodajna cijena bez PDV).

Prihodi od prodaje usluga priznaju se na principu dovršenosti usluge.

PRIZNAVANJE RASHODA

Svi troškovi i rashodi priznaju se prema načelu nastanka događaja, u periodu za koji se podnosi finansijski izvještaj.

NOTE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Godišnji finansijski izvještaj odnosi se na obračunski period 01.01.-31.12.2023. godine i obuhvata sljedeće izvještaje:

- ◆ bilans stanja
- ◆ bilans uspijeha
- ◆ dodatni računovodstveni izvještaj ANEKS I
- ◆ izvještaj o promjenama na kapitalu
- ◆ napomene (note)
- * bilans tokova gotovine

Note koje se vežu za određenu poziciju gore navedenih izvještaja prikazane su u nastavku:

NAPOMENE UZ BILANS STANJA

NOTA 1

Stalna sredstva (AOP 001)

	Zemljiste	Gr.objekti	Oprema	Ukupno
NABAVNA VR.				
Stanje na dan 01.01.2024.	151.875	1.752.088		1.903.963
Nabavke u toku 2024.				
Prodaja u toku 2024.				
Rashodovanje u toku 2024.				
Stanje na dan 31.12.2024.	151.875	1.752.088		1.903.963
Nabavke u toku 2025.				
Prodaja u toku 2025.				
Usaglasavanje stanja				
Stanje na dan 31.12.2025.	151.875	1.752.088		1.903.963
ISPRAVKA VR.				
Stanje na dan 01.01.2024.		913.634		913.634
Amortizacija za 2024.				
Otudjenje u 2024.				
Stanje na dan 31.12.2024.		913.634		913.634
Amortizacija u 2025.				
Usaglas.stanja				
Otudjenje u 2025.				
Stanje na dan 31.12.2025.		913.634		913.634
NETO SADASNJA VRIJEDNOST				
Sadasnja vr. 31.12.2024.	151.875	834.454		990.329
Sadasnja vrijednost 31.12.2025.	151.875	834.454		990.329

Promjene na vrijednosti stalnih materijalnih sredstava na računima nabavne vrijednosti I ispravke u odnosu na 2024.godinu. nije bilo.

NOTA 2

Tekuca sredstva (AOP 036)

1. Kratkoročna potraživanja (AOP 045)

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	2025. godina NETO IZNOS	2024. godina NETO IZNOS	INDEKS
Kupci u zemlji	205.054	205.054	
Kupci u inostranstvu	68.940	68.940	
Ostala kratk.potraživanja	270.000	270.000	
UKUPNO	543.994	543.994	

1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 061)

GOTOVINA	31.12.2025.	31.12.2024.	INDEKS
Poslovni račun – domaća valuta	2428	2428	
Blagajna	3	3	
UKUPNO	2431	2431	

NOTA 3

Kapital (AOP 101)

KAPITAL	31.12.2025.	31.12.2024.	INDEKS
Akcijski kapital	2.312.031	2.312.031	
Gubitak ranijih godina	-1.278.201	-1.278.201	
Gubitak tekuće godine			
NETO KAPITAL	1.033.830	1.033.830	

NOTA 4

Dugorocna rezervisanja I Dugorocne obaveze (AOP 132)

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	INDEKS
Dugorocni krediti u zemlji	33.021	33.021	
UKUPNO	33.021	33.021	

NOTA 5

Kratkorocne obaveze I kratkorocna rezervisanja (AOP 147)

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	INDEKS
Ostale kratkorocne fin.obaveze	6.100	6.100	
Dobavljacima u zemlji	73.467	73.467	
Obaveze za plate	308.340	308.340	
Porez na dodatu vrijednost	59.555	59.555	
Obaveze za ostale poreze, doprinose I dr.	13.203	13.203	
Obaveze za porez na dobit	10.809	10.809	
UKUPNE OBAVEZE	471.474	471.474	

Obaveze prema dobavljacima 73.467 KM, odnose se na obaveze prema dobavljacima iz RS 51.595 KM I na obaveze prema dobavljacima iz Federacije BiH 21.872 KM.

Obaveze za plate I naknade plata odnose se zaostala dugovanja iz prethodnog perioda.

NOTA 6

Kapital na dan 31.12.2025. (AOP 925)

Ukupna vrijednost kapitala iznosi 1.033.830 KM.
Akumulirani gubitak društva iznosi -1.278.201 KM.

OSTALE NAPOMENE

Po nalogu odgovornog lica preduzeca Mire Koprivice, br.01-1/2026 od 20.02.2025 godine, izradjeni su i predati Finansijski izvestaji za 2025. godinu bez ijedne promjene na bilansnim pozicijama.

DIREKTOR
Mira Koprivica

Mira Koprivica