



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД" АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ГАЦКО**

Рјешење окружног привредног суда Бр:062-0-РЕГ-11-000238 од 26.08.2011.године ЈИБ: 4401387220002, МБ:1120786,
ЖР: 5510560001582508; 5550090054762770 Основни капитал друштва : 3.806.252 КМ
Тел/факс: 059 / 471-147, 059 / 471 – 395, e-mail:vodovodga@teol.net

**ЗАБИЈЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ - НОТЕ
ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. - 31.12.2025. године**

1. Информација о предузећу

Назив	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ А.Д. Гацко
Скраћен назив	ЈП „ВОДОВОД“ А.Д. Гацко
Сједиште	89240 Гацко
Адреса	Солунских добровољаца бр. 1
Облик организовања	Акционарско друштво – 03
Актуелно Рјешења о регистрацији	062-0-Рег-22-000328, од 23.12.2022.
МБС	62-02-0010-11(RU-1478-00) Окружни привредни суд у Требињу
Матични број	1120786
Шифра дјелатности	36.00
Основна дјелатност	Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом
ЈИБ	4401387220002
ПИБ	401387220002
Лице овлашћено за саступање	Наташа Андрић, вршилац дужности директора
Тел./факс	+387 059 471 147
Е-mail	vodovodga@teol.net
Web sajt	-
Број запослених	40

ЈП "Водовод" А.Д. Гацко је регистровано 01.11.2000. године са сљедећом структуром власништва;

- Општина Гацко	64,999322 %,
- Преф ад Бања Лука	9,999995 %,
- Фонд за реституцију РС ад Бања Лука	5,000011 %,
- Мали акционари	20,000672 %

Од 2022.године власничка структура се мијења .Према подацима Бањалучке берзе, власничка структура,на дан 31.12.2024.године, је сљедећа:

- Општина Гацко	64,999322 %,
- Радомир Јокић	18,910965 %,
- Остали акционари	16,089713%

Основна дјелатност предузећа је прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом.

Осим основне дјелатности предузеће је регистровано и за пружање комуналних и грађевинских услуга, одржавање канализације и канала за отпадне воде,за трговину на велико и др.

На дан 31.12.2025.године Друштво је имало 40 запослених.

Према члану 29. Статута Друштва, број СА - 265/11, од 02.08.2011. године, органи Друштва су: Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа.

На дан завршетка извјештајног периода, чланови Надзорног одбора Друштва су:

1. Зоран Пиљевић, дил. економиста,
2. Мирко Дамјанац, машински инжењер, и
3. Радивоје Сунић, дипл. инг. грађевине.

Чланови Надзорног одбора су именовани Одлуком Скупштине акционара, број С.А.- 628/22, од 31.10.2022. године, на мандат четири године од дана именовања.

Рјешењем Надзорног одбора, број Н.О. – 67/21, од 26.02.2021. године, за в.д. директора Друштва именована је Наташа Андрић.

2. Основа за израду финансијских извјештаја

Предузеће је усвојило Правилник о рачуноводственим политикама и МРС. Финансијски извјештаји предузећа су углавном састављени у складу са Међународним Рачуноводственим Стандардима и МСФИ.

Поред наведених Рачуноводствених стандарда код састављања финансијских извјештаја кориштени су и Закон о предузећима, Закон о рачуноводству и ревизији РС, Закон о ПДВ - у, Закон о порезу на добит, Закон о порезу на

доходак, Закон о девизном пословању као и други Законски и подзаконски прописи који су били на снази у моменту евидентирања пословних догађаја.

3. Основне вриједности

Финансијски извјештаји предузећа су рађени на бази набавне вриједности.

4. Кориштење рачуноводствене политике и процјене

Вриједност земљишта се вреднује по набавној вриједности на основу утврђеног права у поступку приватизације државног капитала на дан 30.06.1998.године.

5. Стална материјална средства

Стална материјална средства, некретнине (грађевински објекти опрема и др.) процјењују се по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности .

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме не капитализују се, већ представљају расход периода. Изузетно, новоуграђени резервни дијелови и улагање у средство могу се капитализовати уколико ће такво улагање продужити корисни вијек употребе средства, повећати његов капацитет, доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга.

Амортизација материјалних средстава у рачуноводствене сврхе обрачунава се линеарном методом током процијењеног вијеска кориштења средстава.

Амортизација сталних средстава у пореске сврхе врши се по стопама прописаним правилником о стопама амортизације у пореске сврхе (Сл.гл.РС бр.96/17.За обрачун амортизације примјењују се следеће методе:

- за непокретности и постројења примјењује се пропорционална метода по стопи од 3%.
- за компјутере ,информационе системе,софтвере и сервере примјењује се дегресивна метода по стопи 40%.
- за опрему и остала средства примјењује се дегресивна метода по стопи 20%.

Трошкови одржавања и поправке признају се у расходима периода у којем су настали.

Залихе материјала, резервних дијелова, ситног инвентара и ауто гума признају се по трошку набавке.

Утрошак ситног инвентара и ауто гума за предмете чији је вијек трајања мањи од једне године дана мјери се једнократним отписом.

Потраживања од купаца, државе, запослених те остала потраживања признају се по номиналној вриједности увећане за евентуално обрачунате камате у складу са законским прописима.

6. Готовина

Средства у облику новца исказују се у номиналној вриједности у конвертибилним маркама.

7. Приходи

Приходи од продаје производа и услуга признају се по принципу фактурисане реализације.

Приходи од услуга се признају према степену довршености посла на дан билансирања.

Разграничени приходи по основу примљених државних давања се утврђују и признају у пропорцији одговарајућих расхода (обрачуната амортизација средстава) за чије стицање је примљено државно давање.

8. Расходи

Сви трошкови и расходи који се односе на обрачунски период морају бити обухваћени финансијским извјештајем.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

Нота бр; 1

Стална средства (АОП 001)

		Земљиште	Грађе- вински објекти	Постројења и опрема	Немат. средства – софтвер	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2024.		13.867	6.178.278	471.933	2.000	6.666.078
Набавке у току 2024.	+	0	7.500	6.525	0	17.025
Продаја у току 2024.	±	0	0	0	0	0
Усаглашавање стања	-	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2023.	-	13.867	6.185.778	478.458	2.000	6.680.103
Набавке у току 2025.	+	0	0	3.004	3.000	3.004
Продаја у току 2025.	±	0	0	0	0	0
Усаглашавање стања	-	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2024.	-	13.867	6.185.778	481.462	5.000	6.686.107
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ						
Стање на дан 01.01.2024.	-	0	5.234.253	327.474	1.333	5.563.060
Амортизација за 2024.		0	45.132	38.130	500	83.762
Отуђење у 2024.	-	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2024.			5.279.385	365.604	1.833	5.646.822
Амортизација за 2025.		0	41.881	32.018	917	74.816
Усаглашавање стања	+	0	0	0	0	0
Отуђење у 2024.	-	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2025.			5.321.266	397.622	2.750	5.721.638
НЕТО САДАШ. ВРИЈЕДН.						
Садаш. вриједност 31.12.2024.		13.867	906.393	112.854	167	1.033.281
Садаш. вриједност 31.12.2025.		13.867	864.512	83.840	2.250	964.469

Нематеријална средства (АОП 002)

У оквиру нематеријалних средства евидентирају се софтверске апликације књиговодственог програма.

Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

Земљиште

Вриједност земљишта износи 13.867 КМ, и односи се на земљиште у Гацку - власништво Друштва.

Опрема

Набавна вриједност опреме у току обрачуноског периода је повећана за набавку опреме за износ од 3.004 КМ (водомјри, столице)

Нота бр.2

Текућа средства (АОП 036)

Рн/г р	Позиција	Бруто	Испр.вр ијед.	Нето	Претходн а година	Индекс ..
10	Залихе материјала	46.097	0	46.097	51.954	89
20,2 2	Краткорочна потраживања	136.471	34.320	102.151	133.067	77
	-купци у земљи	100.167	927	99.240	123.047	81
	- сумњива и спорна потраж.	33.393	33.393	0	0	
	-остала кратк.потаж.	2.911	0	2.911	10.020	29
24	Готовина	11.074	0	11.074	29.370	38
27	Порез на додатну вриједност	149	0	149	223	67
28	Краткорочна разграничења	413	0	413	0	
	Укупно	194.204	34.320	159.884	214.416	75

Залихе (АОП 037)

Залихе материјала су исказане у износу од 46.097 КМ и највећим дијелом се односе на материјал за одржавање водоводне мреже.

Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања чине купци у земљи, сумњива и спорна потраживања (УИТ Гацко (28.276,73 КМ) и Хидроградња Гацко (5.116,48 КМ)) и остала краткорочна потраживања која се односе на потраживања од Фонда за дјечију заштиту за рефундацију плата (2.910,72 КМ).

Готовина (АОП 061)

Готовину чине готовина на жиро рачунима код двије пословне банке и благајни предузећа и то:

Ред. бр.		Стање у КМ		Индекс
		31.12.2025.	31.12.2024.	
1	Новчана средства на трансакцијским рачунима	10.802	29.243	37
2	Новчана средства у благајни	272	127	214
	Укупно	11.074	29.370	38

Нота бр. 3

Капитал (АОП 101)

Ред. број	Опис	Стање у КМ		Индекс
		31.12.2025.	31.12.2024.	
1	Акцијски капитал	3.806.252	3.806.252	100
2	Државни капитал	0	0	
3	Остали основни капитал	0	0	
4	Основни капитал – укупно (од 1 до 3)	3.806.252	3.806.252	100
5	Законске резерве	0	0	
6	Статутарне резерве	0	0	
7	Резерве – укупно (5 + 6)	0	0	
8	Нераспоређена добит ранијих година	0	0	
9	Нераспоређена добит текуће године	0	0	
10	Нераспоређена добит – укупно (8 + 9)	0	0	
11	Губитак ранијих година	3.130.767	3.042.606	100
12	Губитак текуће године	-162.877	-88.161	
13	Губитак укупно (11 + 12)	3.293.644	3.130.767	105
14	Капитал – укупно (4 + 7 + 10 – 13)	512.608	675.485	76

Укупно исказани нето губитак текуће године износи 162.876 КМ, па је вриједност капитала исказана у износу од 512.608 КМ.

Власничка структура основни капитал Друштва на дан 31.12.2025. године је следећа:

Р/Б	Власник	Број акција	% учешћа у основном капиталу
1	Општина Гацко	2.474.038	64,999322
2	Радомир Јокић, Теслић	719.799	18,910965
3	Акционари према Извјештају ЦРХОВ	612.415	16,089713
	Основни капитал - укупно	3.806.252	100,00000

Нота бр. 4

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе и одложене пореске обавезе (АОП 132 И АОП 146)

Ред. бр.		Стање у КМ		Индекс
		31.12.2025.	31.12.2024.	
1	Остале дугорочне обавезе	1.650	6.599	25
2	Разграничени приходи и примљене донације	364.071	406.840	89
	Укупно	365.721	413.439	88
3	Одложене пореске обавезе	5.112	5.112	100

Остале дугорочне обавезе (АОП 144)

Остале дугорочне обавезе у износу 1.650 КМ, су обавезе Друштва по потписаном репрограму, тј. Рјешењу о периодичном одгађању плаћања обавеза посебних водних накнада бр.01-/9-2-2612/22, од 04.04.2022. године на рок од 60 мјесеци.

Разграничени приходи и примљене донације (АОП 145)

Разграничени приходи и примљене донације исказане су у износу од 364.071 КМ. Наведени износ је признат као одложени приход који се на систематској основи признаје у билансу успеха током вијека трајања средства.

Одложене пореске обавезе (АОП 146)

Одложене пореске обавезе, настале по основу разлике књиговодствене и пореске вриједности амортизације некретнина, постројења и опреме, износе 5.112,00 КМ

Нота бр.5

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (АОП 147)

Ред. ни број	Опис	Стање у КМ		Индекс
		31.12.2024.	31.12.2024.	
1	Дио дугорочних обавезе по Репрограму	4.949	4.824	112
2	Примљени аванси, депозити и кауције	270	116	110
3	Обавезе према добављачима	59.237	46.459	138
4	Обавезе за плате и накнаде плата	130.265	77.095	115
5	Остале обавезе	13.945	7.894	92

6	Обавезе за порез на додату вриједност	11.509	11.338	71
7	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	20.737	6.133	219
8	Обавезе за порез на добит	0	0	
	Укупно	240.912	153.859	116

Краткорачне финансијске обавезе (АОП 148)

Краткорачне финансијске обавезе у износу од 4.949 КМ односе се на дио дугорочних обавеза по Репрограму за 2025.годину (веза Нота бр,4).

Примљени аванси (АОП 156)

Примљени аванси по основу преplate потраживања износе 270 КМ.

Добављачи у земљи (АОП 158)

У Билансу стања, на дан 31.12.2025. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу 59.237 КМ, од тога:

- добављачи из Републике Српске,	42.004	КМ
- добављачи из ФБиХ,	15.141	КМ
- добављачи Брчко Д.	2.092	КМ

Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за плате и накнаде плата, у износу 130.265 КМ, евидентиране су по основу:

- нето плате за 12/ 2025.	51.508	КМ	Исплаћено 29.01.2026. године.
- пореза на плате 12/2025.	2.916	КМ	Исплаћено 29.01.2026.године
- доприн. На плате и накнаде плата 10-12/25	75.841		

Ове обавезе су исказане у већем износу у односу на 2025.годину из разлога повећања минималне плате за 2025.годину.

Остале обавезе (АОП 163)

Остале обавезе, у износу 13.945 КМ, евидентиране су по основу:

- нето накнаде члановима НО 01-12/2025.	7.200	КМ
- остале краткорочне обавезе,	6.745	КМ

Обавезе за порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе за порез на додату вриједност, у износу 11.509 КМ, евидентиране су по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а.

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

На билансној позицији „Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине“ исказан је износ 20.737 КМ. Наведене обавезе се односе на:

- накнаде за коришћење шума,	389	КМ
- накнаде за ППЗ,	166	КМ
- накнаде за испоручену и загађену воду,	17.813	КМ
- накнаде за рехабилитацију инвалида,	159	КМ
- пореза за накнаде члановима НО.	1.076	КМ
- допринос за накнаде члановима НО.	930	КМ
- општинска такса за 2025.год	204	КМ

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

Нота бр. 6

Пословни приходи (АОП 201)

Редни број	Опис	Јануар - децембар		Индекс
		2025.	2024.	
1	Приходи од продаје услуга	944.018	1.047.358	90
2	Остали пословни приходи	106.515	92.029	116
	Укупно	1.050.533	1.139.387	92

Остале пословне приходе у износу 106.515 КМ чине:

- приходи од донација из Буџета Општине и од донације опреме-Јапан 93.354 КМ
- приходи од рефундације зарада, 11.743 КМ
- приходи по другим основама, 1.418 КМ

Нота бр. 7

Пословни расходи (АОП 219)

У Билансу успјеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2025. године, исказани су пословни расходи у износу 1.215.208 КМ, а односе се на:

Р/Б	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2025.	2024.	
	1	2	3	4
1	Трошкови материјала	36.752	70.551	52
2	Трошкови горива и енергије	22.817	27.152	84
3	Трошк. плата, накнада пл. и ост. личних примања	1.009.169	970.691	104
4	Трошкови производних услуга	24.605	26.791	92
5	Трошкови амортизације и резервисања	74.817	83.761	89
6	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	22.302	23.611	94
7	Трошкови пореза и доприноса	24.746	24.739	100
	Пословни расходи – укупно	1.215.208	1.227.296	99

Трошкови материјала (АОП 221)

Трошкове материјала, у износу 36.752 КМ, чине трошкови:

- основног и помоћног материјала,	23.782	КМ
- алат и инвентар,	1.520	КМ
- опреме за заштиту на раду,	626	КМ
- материјала за текуће одржавање,	4.471	КМ
- режијског материјала и материјала за чишћење,	6.353	КМ

Трошкови горива и енергије (АОП 222)

Трошкове горива и енергије, у износу 22.817 КМ, чине:

- трошкови горива и мазива,	17.962	КМ
- трошкови електричне енергије,	4.836	КМ
- трошкови гаса	19	КМ

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи обухватају трошкове нето плата, пореза и доприноса обрачунатих по прописаним стопама, те остала лична примања радника на које се обрачунавају порези и доприноси по прописаним стопама, надзорног одбора, одбора за ревизију, дневнице за службена путовања исплаћене по законским прописима, трошкове превоза на посао као и остале накнаде запосленим у оквиру законских прописа .

На овој билансној позицији исказан је износ 1.009.169 КМ, а односи се на:

- трошкове бруто плата,	985.690	КМ
- трошкове бруто накнада члановима комисија,	-	КМ
- трошкове бруто накнада члановима НО,	12.000	КМ
- трошкови помоћи запосленима	3.037	КМ
- трошкови запослених на служб. путу-дневнице	-	КМ
- остали лични расходи,	8.442	КМ

Трошкови производних услуга (АОП 226)

Трошкови производних услуга, у износу 24.605 КМ, односе се на:

- трошкове услуга на изради учинка,	3.210	КМ
- трошкове транспортних услуга	6.643	КМ
- трошкови рекламе и пропаганде	400	КМ
- трошкове осталих непроизводних услуга,	14.352	КМ

Трошкови осталих непроизводних услуга признати су по основу услуга анализе воде, комуналних услуга, услуга заштите на раду, и сл.

Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Трошкови амортизације за 2025. годину у износу 74.817 КМ обрачунати су примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу с МРС 16, а односе се на амортизацију:

- софтвера,	917	КМ
- грађевинских објеката,	41.881	КМ
- опреме,	32.019	КМ

Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса (АОП 234)

Нематеријалне трошкове (без пореза и доприноса), у износу 22.302 КМ, чине:

- трошкови непроизводних услуга,	7.669	КМ
- трошкови репрезентације,	3.570	КМ
- трошкови премије осигурања,	2.287	КМ
- трошкови платног промета,	2.311	КМ
- трошкови чланарина,	1.638	КМ
- остали нематеријални трошкови,	4.827	КМ
(- трошкови огласа.....	288	КМ
- трош.суд.и админ.так.	282	КМ
- трош.претпл.на стр.час.....	1.258	КМ
- тр.за хум.спорт.и кул.цилјеве...	1.100	КМ
- остали немат.трош.	1.899	КМ

Трошкови пореза и доприноса (АОП 235 И АОП 236)

У трошкове пореза исказани су у износу 22.765 КМ и односе се на:

-порез на имовину.....	1.804	КМ
-накнаде за коришт.вода.....	19.588	КМ
-накнаде за кор.шума	737	КМ
-накнада за противпож.зашт.	315	КМ
-комунална накнада	204	КМ

-остали порези који терете трошкове.... 117 КМ
Ови трошкови су признати у складу са важећим законима и одлукама локалне власти.

Трошкови доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида износе 1.981 КМ.

Нота бр.8

Финансијски приходи (АОП 239)

Финансијски приходи, у износу 2.284 КМ, признати су на основу затезних камата.

Нота бр.9

Финансијски расходи (АОП 244)

Финансијски расходи, у износу 487 КМ, признати су на основу плаћене затезне камате.

Нота бр.10

Остали приходи (АОП 251)

У 2025.год прихода у категорији остали приходи и добици није било.

Нота бр.11

Остали расходи (АОП 261)

У 2025.год. расхода у категорији остали расходи и губици није било.

Нота бр.12

Нето губитак (АОП 317)

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године, исказало нето губитак у износу 162.877 КМ.

У пореској пријави пореза на добит (образац 1101) је исказан губитак у износу од 173.420 КМ.

До повећања пореске основице у износу од 3.776,00 КМ дошло је по основу расхода који нису признати у пореском билансу, а односе се на расходе који се не могу доказати вјеродостојном књиговодственом исправом, непризнате трошкове камата за неблаговремено плаћене обавезе, расходе репрезентације.

До смањења пореске основице у износу од 14.319 КМ дошло је по основу разлике пореске и књиговодствене амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Нота бр.13

Прилив готовине из пословне активности (АОП 501)

У извјештајном периоду је остварен прилив готовине из пословне активности у износу 1.198.801 КМ. Највећи дио (1.129.364 КМ или 94,21%) тог износа се односи на приливе од купаца у земљи.

Нота бр.14

Одлив готовине из пословне активности (АОП 506)

У Билансу токова готовине, за период од 1. јануара до 31. децембра 2025. године, исказан је одлив готовине из пословне активности у износу 1.211.915 КМ. Највећи дио (955.215 КМ или 78,82%) одлива готовине из пословних активности односи се на одлив по основу исплате плата.

Нота бр.15

Прилив готовине из активности инвестирања (АОП 515)

Укупан прилив готовине из активности инвестирања, у извјештајном периоду, је 2.285 КМ и односи се на прилив по основу камата.

Нота бр.16

Одлив готовине из активности инвестирања (АОП 531)

Оставрен је одлив готовине по основу инвестиција у износу 3.004 КМ, а односи се на финансирање набавке опреме.

Нота бр.17

Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Оставрен је одлив готовине по основу финансирања у износу 4.463 КМ, а односи се на отплату по репрограму за накнаде за воде.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Нота бр.18

Стање на дан 31.12.2025. (АОП 925)

Структура капитала Друштва на дан билансирања презентована је у Напомени 3 уз Биланс стања. У извјештајном периоду је евидентирано смањење капитала у износу 162.877 КМ, а односи се на остварени губитак периода па је вриједност капитала на дан 31.12.2025. исказана у износу 512.608 КМ.

ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

1. Ванредни догађаји

У 2025. години у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

2. Накнадни догађаји

У времену од 31.12.2025. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

В.Д. Директор

Натанка Андрић