

## **ZABILJEŠKE**

### **UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

**ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2025. GODINE**

Februar 2026. godine

## SADRŽAJ

|          |                                                                                                        |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....</b>                                                                  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I<br/>RAČUNOVODSTVENI METOD .....</b> | <b>5</b>  |
| <b>3</b> | <b>BILANS STANJA NA DAN 31.12.2025. GODINE.....</b>                                                    | <b>10</b> |
| <b>4</b> | <b>BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.- 31.12.2025. GODINE .....</b>                                       | <b>16</b> |
| <b>5</b> | <b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU U PERIODU .....</b>                                                   | <b>21</b> |
| <b>6</b> | <b>BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>                                                                     | <b>22</b> |
| <b>7</b> | <b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU .....</b>                                                         | <b>23</b> |

## 1 OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pravni sljedbenik Društva, pod nazivom Društveno preduzeće za trgovinu naftom i naftnim derivatima i plinom „Trgopetrol“ Banja Luka, upisan je kod Osnovnog suda udruženog rada Banja Luka u sudski registar 09. oktobra 1991. godine, broj registarskog uložka suda 1-2252-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2325/91.

Promjena statusa preduzeca u društvenoj svojini u dioničko društvo u mješovitoj svojini upisana je kod nadležnog suda u sudski registar 28. novembra 1991. godine, broj registarskog uložka suda 1-2252-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2698/91.

Upis osnivanja javnog preduzeca izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 06. aprila 1992. godine, broj registarskog uložka suda 1-3351-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1297/92.

Upis pripajanja MDD „Trgopetrol“ Banja Luka Javnom preduzecu „Krajinapetrol“ Banja Luka izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 26. maja 1992. godine, broj registarskog uložka suda 1-3351-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1800/92.

Upis organizovanja društva sa ograničenom odgovornošću kao preduzeca u društvenoj svojini izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 04. avgusta 1992. godine, broj registarskog uložka suda 1-3858-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2293/92.

Upis pripajanja DOO „Krajina – Gas“ Banja Luka izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 16. avgusta 1994. godine, broj registarskog uložka suda 1-3351-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1311/94.

Promjena oblika organizovanja registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 16.08.1994. godine, broj registarskog uložka suda 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1338/94. Statusna promjena – pripajanje i organizovanje zavisnog preduzeca registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 27. aprila 1998. godine, broj registarskog uložka suda 1-3857-04, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 219/98.

Statusna promjena – vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzecima, organizovanje i uskladjivanje normativnih akata sa ZOP – om registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 19. avgusta 2003. godine, broj registarskog uložka suda 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1187/03.

Promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje i promjena osnivača – pristupanje ino ulagaca registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 23. jula 2004. godine, broj registarskog uložka suda 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 432/04.

Uslovno povećanje kapitala konverzijom potraživanja u ulog i pristupanje novog akcionara registrovano je kod nadležnog suda u sudski registar 29. oktobra 2004. godine, broj registarskog uložka suda 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2260/04.

Uskladjivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršena je 05.06.2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2974/05.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-004101 od 28.11.2012. godine izvršeno je uskladjivanje akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), uskladjivanje djelatnosti

sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Organi Društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika,
- Upravni odbor, kao organ upravljanja i
- Direktor društva.

Maticni broj: 1494201

JIB: 440092633007

Šifra djelatnosti: 4730 – Trgovina na malo motornim gorivima u specijalizovanim prodavnicama.  
Adresa Društva: Ivana Franje Jukića 2, Banja Luka  
Broj zaposlenih radnika na 31.12.2025. godine prema stanju na kraju mjeseca je 163.

## **2 OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

### Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2025.-31.12.2025. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju polugodišnji finansijske izvještaje Društva. Elementi u finansijskim izvještajima su odmjеровани po osnovama nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2025.-31.12.2025. godinu koristilo direktan metod izvještavanja o tokovima gotovine.

U sastavljanju ovih finansijskih izvještaja Društvo je primjenjivalo računovodstvene politike i procjene obrazložene u ovom izvještaju, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su bili u primjeni na dan 31.12.2025. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS broj 94/15,78/20 propisano je da sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSE), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSAS), Međunarodne standarde vrednovanja (IVS). Međunarodne standarde za profesionalnu praksu internu reviziju, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, obavještenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, obavještenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC)

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske( Službeni glasnik RS broj 94/15, 78/20),dana 9.novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske donio je Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI)iz 2019, koji čine:Koncetualni okvir za finansijsko izvještavanje osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdani od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja,razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi standarda i tumačenje, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019.godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza Računovođa i Revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021.godine. Stupanjem na snagu ove odluke prestaje da važi Odluka o početku obaveza primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020.godine

Računovodstvo Društva analizira promjene u važećom Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdate nakon 31. decembra 2019. godine i nakon ustanovljavanja Standardai tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

## **Primjena novih i izmjenjenih postojećih standarda, koji su stupili na snagu**

Na dan odobravanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standard, su u primjeni:

- Izmjenjeni MRS16 Nekretnine, postrojenja i oprema – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2022.)

- Izmjene MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2022. godine)

- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja - Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju ili nakon 1. Januara 2022. godine)

- Izmjene i dopune različitih standarda zbog Poboljšanja MSFI – jeva (ciklus 2018- 2020) koji proizilaze iz godišnjeg poboljšanja MSFI –jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 I MSFI 41) prvedstveno radi uklanjanja nedosljednosti i poštovanja formulacija (izmjene MSFI 1, MSFI 9 I MSFI 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2022. godine)

Usvajanje spomenutih novih standard, izmjena postojećih standard i tumačenja, nije vodilo značajnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

## **PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu iz 2023. godine. Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 31.12.2025. godinu su sljedece:

### **- Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 – Nematerijalna ulaganja.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Pocetno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje, nakon pocetnog priznavanja nematerijalnih ulaganja, vrše se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja cije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proistiku iz ugovora. Obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od pocetka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja cini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

### **- Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji, ako ispunjavaju uslove propisane MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Pocetno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon pocetnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po fer vrijednosti iz MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Amortizacija osnovnih sredstava se obracunava po stopama procijenjenog vijeka upotrebe sredstava primjenom proporcionalnog (linearnog) metoda tokom njihovog korisnog vijeka trajanja. Trošak amortizacije se obracunava na nabavnu vrijednost na pocetku godine kao i na osnovna sredstva

stavljena u upotrebu tokom godine. Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

|                                                    |         |
|----------------------------------------------------|---------|
| Građevinski objekti                                | 2%-10%  |
| Procesna oprema                                    | 10%-20% |
| Automobili                                         | 5%-17%  |
| Kamioni                                            | 5%-17%  |
| Namještaj                                          | 7%-20%  |
| Računari                                           | 20%     |
| Oprema za grijanje, ventilaciju<br>i klimatizaciju | 10%-20% |

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja. Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo

#### - **Zalihe**

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomocni materijal,
- 2) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje.

Zalihe materijala i robe se iskazuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je porez na dodatu vrijednost koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obracun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosjecne ponderisane cijene. Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

#### - **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkorocna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkorocni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkorocne plasmane sa rokom dospeljeka, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkorocna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko racuna ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 90 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko racuna ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkorocnih plasmana donosi nadležni organ Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi nadležni organ Društva.

- **Novcana sredstva**

Gotov novac, novac u banci, depoziti u banci, bankarska prekoračenja i krediti se knjiže i obračunavaju kontinuirano. Stanje novčanih sredstava obuhvata:

- gotov novac, uključujući novac u blagajni,
- transakcione račune,
- sve depozite u bankama.

Računi u stranoj valuti se evidentiraju u Konvertibilnim markama po srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije.

- **Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

- **Kapital**

Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih, ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak postepeno u skladu sa stepeno istrošenosti ili u potpunosti kada se to sredstvo proda ili na drugi način otuđi.

- **Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokrice troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na:

- rezervisanja za primanja zaposlenih i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokrice troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

- **Obaveze**

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

- **Pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- odložene prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničene troškove nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

#### **- Prihodi i rashodi**

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraca dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Za obaveze izvršenja koje društvo ispunjava u određenom trenutku, prihodi se priznaju jednokratno, u momentu izvršenja obaveza, odnosno kada je proizvod isporučen kupcu. Kod ugovora koji je u skladu sa MSFI 15, prihodi se priznaju na bazi finansijske realizacije.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proistiku iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

### 3 BILANS STANJA NA DAN 31.12.2025. GODINE

|     |                                              |                   |                   | U KM           |
|-----|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| R/B | POZICIJA                                     | 31.12.2025.       | 31.12.2024        | IND<br>EX<br>¾ |
| 1   | 2                                            | 3                 | 4                 | 5              |
| I   | AKTIVA                                       |                   |                   |                |
| 1   | Stalna imovina                               | 20.280.862        | 20.596.337        | 98             |
| 2   | Zalihe                                       | 3.535.638         | 2.924.227         | 121            |
| 3   | Potraživanja, plasmani i gotovina            | 3.261.952         | 3.386.013         | 96             |
|     |                                              |                   |                   |                |
|     | Poslovna aktiva                              | <b>27.078.452</b> | <b>26.906.577</b> | 101            |
|     |                                              |                   |                   |                |
| II  | PASIVA                                       |                   |                   |                |
| 1   | Osnovni kapital                              | 13.876.371        | 13.876.371        | 100            |
| 2   | Rezerve                                      | 1.387.637         | 1.387.637         | 100            |
| 3   | Revalorizacije rezerve                       | 5.903.748         | 6.657.542         | 89             |
| 4   | Neraspoređeni dobitak                        | 3.742.810         | 2.997.008         | 125            |
| 6   | Dugoročna rezervisanja                       | 51.760            | 43.244            | 120            |
| 7   | Dugoročne obaveze i odložene poreske obaveze | 108.359           | 425.965           | 25             |
| 8   | Kratkoročne obaveze                          | 2.007.767         | 1.518.810         | 132            |
| 9   | Gubitak tekuće godine                        |                   |                   |                |
|     | Poslovna pasiva                              | <b>27.078.452</b> | <b>26.906.577</b> | 101            |

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2025. godine iznosi 20.280.862

KM. Strukturu stalnih sredstava čine:

- nematerijalna sredstva u iznosu 7.498 KM (knjigovodstveni softver, sistem za kartično poslovanje);
- nekretnine, postrojenja i oprema 18.226.977 KM;
- investicione nekretnine 1.652.705 KM;
- postrojenja u pripremi 393.682 KM

Tekuća sredstva čine:

- zalihe u iznosu 3.535.638 KM;
  - zalihe materijala iznose 538.745 KM i odnose se na rezervne dijelove na skladištu i alat i inventar u upotrebi,
  - zalihe robe iznose 2.898.533 KM,
  - dati avansi u iznosu 98.360 KM,
- potraživanja 1.472.703 KM
  - potraživanja od kupaca iznose 1.794.307 KM
  - ispravka potraživanja iznosi 353.378 KM; u toku 2025. godine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja iznose 9.877 KM.
  - druga kratkoročna potraživanja iznose 31.774 KM; odnose se na potraživanja za kamatu, potraživanja od Fonda zdravstva za refundaciju bolovanja, potraživanja za doprinose od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju invalida.
- gotovina 1.597.123 KM,
- aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 192.126 KM,

## KAPITAL

- Prema pregledu sa internet stranice Banjalučke berze struktura akcijskog kapitala na dan 20.02.2026. godine je sljedeća:

| Naziv                                       | % učešća  |
|---------------------------------------------|-----------|
| <u>AKCIJSKI FOND RS AD BANJA LUKA</u>       | 42,267074 |
| <u>AKTIVA INVEST DOO BANJA LUKA</u>         | 16,144992 |
| <u>NES DOO BANJA LUKA</u>                   | 16,134319 |
| <u>INA, D.D.</u>                            | 9,716172  |
| <u>PREF AD BANJA LUKA</u>                   | 6,502363  |
| <u>FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA</u> | 3,251182  |
| <u>BAJIĆ MILOVAN</u>                        | 1,850318  |
| <u>BAJIĆ ZORAN</u>                          | 1,643225  |
| <u>BAJIĆ MIROSLAV</u>                       | 0,408212  |

Ukupan kapital iznosi 24.910.566 KM

Strukturu kapitala čini:

- akcijski kapital 13.876.371 KM,
- zakonske rezerve u iznosu 1.387.637 KM,
- revalorizacione rezerve 5.903.748 KM,
- neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu 2.605.510 KM i dobit tekuće godine u iznosu 1.137.300 KM,

## OBAVEZE

Ukupne kratkoročne obaveze iznose 2.007.767 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima 933.906 KM, obaveze za dugoročni kredit 318.169 KM, obaveze po osnovu programa nagrađivanja kupaca - kartice lojalnosti 111.659 KM, obaveze za zarade i naknade zarada 310.272 KM, porez na dodatu vrijednost 46.910 KM, obaveze za porez na dobit 152.464 KM, obaveze za poreze (naknada za šume, protivpožarna naknada, naknada za vode) 39.405 KM i unaprijed naplaćeni prihodi 94.982 KM.

**Zabilješke - Bilans stanja****1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA AOP 002**

U KM

|                                         | Ostala nematerijalna ulaganja |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>              |                               |
| Stanje na početku godine                | 68.580                        |
| Nabavka                                 | 700                           |
| Stanje na kraju perioda                 | 69.280                        |
|                                         |                               |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |                               |
| Stanje na početku godine                | 54.677                        |
| Amortizacija                            | 7.105                         |
| Stanje na kraju perioda                 | 61.782                        |
|                                         |                               |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                               |
| 31.12.2024. godine                      | <b>13.903</b>                 |
| 31.12.2025. godine                      | <b>7.498</b>                  |

Nematerijalna ulaganja se odnose na vrijednost programa za poslovnu djelatnosti Društva.

**2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA AOP 008**

U KM

|                             | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Nekr. oprem. u pripremi | Ukupno     |
|-----------------------------|-----------|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>   |           |                     |                      |                         |                         |            |
| Stanje na 01.01.2025        | 7.289.649 | 17.755.187          | 8.310.883            | 2.238.321               | 82.235                  | 35.676.275 |
| Stanje na 31.12.2025        | 7.289.649 | 17.749.864          | 8.116.774            | 3.642.119               | 393.682                 | 37.192.088 |
| <b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b> |           |                     |                      |                         |                         |            |
| Stanje na 01.01.2025        |           | 8.626.022           | 6.467.819            |                         |                         | 15.093.841 |
| Stanje na 31.12.2025        |           | 8.405.350           | 6.523.960            | 1.989.414               |                         | 16.918.724 |
| Sadašnja vrijednos          | 7.289.649 | 9.344.514           | 1.592.814            | 1.652.705               | 393.682                 | 20.273.364 |

**3. ZALIHE I DATI AVANSI AOP 037**

U KM

|                                        | 31.12.2025       | 31.12.2024       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| 1. Materijal                           | 538.745          | 430.375          |
| 2. Roba                                | 2.898.533        | 2.435.701        |
| <b>I Zalihe, neto (1 do 2)</b>         | <b>3.437.278</b> | <b>2.866.076</b> |
| 1. Bruto dati avansi                   | 120.938          | 80.729           |
| 2. Ispravka vrijednosti datih avansa   | 22.578           | 22.578           |
| <b>II Dati avansi - ukupno (1 - 2)</b> | <b>98.360</b>    | <b>58.151</b>    |
| <b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b> | <b>3.535.638</b> | <b>2.924.227</b> |

#### 4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE KUPCI AOP 047

U KM

|                                               | Kupci u<br>zemlji | Kupci u<br>Federaciji | Kupci u<br>Brčko<br>distriktu | Ukupno    |
|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------|
| Bruto stanje na početku godine                | 1.754.732         | 28.084                | -                             | 1.782.816 |
| Bruto stanje na 31.12.2025.god                | 1.698.789         | 38.983                | 4.591                         | 1.742.363 |
|                                               |                   |                       |                               |           |
| Ispravka vrijednosti na početku<br>godine     | 346.988           | 3.344                 |                               | 350.332   |
| Ispravka vrijednosti na dan<br>31.12.2025.god | 350.034           | 3.344                 |                               | 353.378   |
|                                               |                   |                       |                               |           |
| <b>NETO STANJE</b>                            |                   |                       |                               |           |
| 31.12.2024. godine                            | 1.407.744         | 24.740                | -                             | 1.432.484 |
| 31.12.2025. godine                            | 1.348.755         | 35.639                | 4.591                         | 1.388.985 |

Kratkoročna potraživanja (AOP 045) iznose 1.472.703 KM.

#### 5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE AOP 061

U KM

|                                                          | <b>31.12.2025.</b> | <b>31.12.2024.</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                          |                    |                    |
| 1. Poslovni računi - domaća valuta                       | 1.247.071          | 1.473.927          |
| 2. Poslovni računi - strana valuta                       | 2.450              | 52                 |
| 3. Blagajna - domaća valuta                              | 347.602            | 274.958            |
| <b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b> | <b>1.597.123</b>   | <b>1.748.937</b>   |

#### 6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 065

U KM

|                                                          | <b>31.12.2025.</b> | <b>31.12.2024.</b> |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                          |                    |                    |
| 1. Unaprijed plaćeni troškovi                            | 90.939             | 38.258             |
| 2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja                | 101.187            | 110.999            |
| <b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b> | <b>192.126</b>     | <b>149.257</b>     |

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja, unaprijed plaćeni doprinosi na platu kroz multilateralnu kompenzaciju.

**7. KAPITAL AOP 101**

U KM

|                                                                                                           | <b>31.12.2025.</b> | <b>31. 12.2024.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| 1. Akcijski kapital                                                                                       | 13.876.371         | 13.876.371          |
| <b>I. Osnovni kapital</b>                                                                                 | <b>13.876.371</b>  | <b>13.876.371</b>   |
| 2. Zakonske rezerve                                                                                       | 1.387.637          | 1.387.637           |
| <b>II. Rezerve</b>                                                                                        | <b>1.387.637</b>   | <b>1.387.637</b>    |
| 1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana | 5.903.748          | 6.657.542           |
| <b>III. Rev. rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>                                                  | <b>5.903.748</b>   | <b>6.657.542</b>    |
| 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina                                                                   | 2.605.510          | 2.149.695           |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine                                                                    | 1.137.300          | 847.313             |
| <b>IV. Neraspoređeni dobitak</b>                                                                          | <b>3.742.810</b>   | <b>2.997.008</b>    |
| <b>V. Gubitak tekuće godine</b>                                                                           |                    |                     |
| <b>KAPITAL (I do IV-V)</b>                                                                                | <b>24.910.566</b>  | <b>24.918.558</b>   |

**8. DUGOROČNE OBAVEZE (AOP 132) I ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE (AOP 146)**

U KM

|                                                    | <b>31.12.2025.</b> | <b>31.12.2024.</b> |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. Dugoročni kredit                                | 108.359            | 425.965            |
| <b>Dugoročne obaveze -ukupno</b>                   | <b>108.359</b>     | <b>425.965</b>     |
| 1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih |                    |                    |
| 2. Odložene poreske obaveze                        | 51.760             | 43.244             |
| <b>Dugoročna rezervisanja – ukupno</b>             | <b>51.760</b>      | <b>43.244</b>      |

Dugoročne obaveze odnose se na dio dugoročnog kredita po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom br. 03.02-1-244-2/22 u iznosu 1.500.000 KM na period od 60 mjeseci koji će biti izmiren u narednim godinama.

**9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE AOP 150**

U KM

|                                                                     | <b>31.12.2025.</b> | <b>31.12.2024.</b> |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. Obaveze za mastercard                                            | 563                | 260                |
| 2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine | 317.606            | 306.697            |
| <b>Kratkoročne fin. Obaveze – ukupno (1 do 2)</b>                   | <b>318.169</b>     | <b>306.957</b>     |

Kratkoročne finansijske obaveze sa 31.12.2025. godini se odnose na dio dugoročnog kredita po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom br. 03.02-1-244-2/22 u iznosu 1.500.000 KM na period od 60 mjeseci koji će biti izmiren u tekućoj godini.

**10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE AOP 155, AOP 161, AOP 162, AOP 163 AOP 164 I AOP 165 I AOP 166**

U KM

|                                                                                                    | <b>31.12.2025.</b> | <b>31.12.2024.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Dobavljači povezana pravna lica                                                                  | -                  | 17.309             |
| 2.Dobavljači u zemlji                                                                              | 805.120            | 509.974            |
| 3. Primjeni avansi                                                                                 | 95.414             | 110.584            |
| 4. Obaveze po osnovu programa nagrađivanja kupaca - kartice lojalnosti                             | 111.659            |                    |
| <b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>                                                   | <b>1.012.193</b>   | <b>637.867</b>     |
| 1. Obaveze po osnovu komisije i konsig. prodaje                                                    | 33.372             | 22.470             |
| <b>II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno</b>                                                  | <b>33.372</b>      | <b>22.470</b>      |
|                                                                                                    |                    |                    |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade plata                                                          | 252.743            | 230.434            |
| 2. Ostale obaveze                                                                                  | 57.529             | 52.152             |
| <b>III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 2)</b>                             | <b>310.272</b>     | <b>282.586</b>     |
|                                                                                                    |                    |                    |
| <b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>                                                   | <b>46.910</b>      | <b>115.623</b>     |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova                      | 39.405             | 38.389             |
| <b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b> | <b>39.405</b>      | <b>38.389</b>      |
| <b>VI Obaveze za porez na dobit</b>                                                                | <b>152.464</b>     | <b>12.106</b>      |
| <b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>                               | <b>1.594.616</b>   | <b>1.109.041</b>   |

**11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 167**

U KM

|                                                 | <b>31.12.2025</b> | <b>31. 12.2024</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1. Obračunati prihodi budućeg perioda           | 94.982            | 102.812            |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>94.982</b>     | <b>102.812</b>     |

#### 4 BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.- 31.12.2025. GODINE

AD „Krajinapetrol“ ostvarilo je u periodu 01.01.-31.12.2025. godine pozitivan rezultat u iznosu 1.137.301 KM. (dobit iz poslovanja u iznosu 383.507 KM i dobit po smanjenju revalorizacionih rezeri 753.794 KM).

##### Analiza ostvarenih prihoda

| RB | OPIS                                               | U KM              |                   |            |
|----|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
|    |                                                    | 31.12.2025        | 31.12.2024        | INDEX      |
|    | 1                                                  | 2                 | 3                 | 4          |
| 1  | Poslovni prihodi                                   | 68.937.147        | 68.903.894        | 100        |
| 2  | Finansijski prihodi                                | 360.794           | 309.346           | 117        |
| 3  | Ostali prihodi                                     | 295.986           | 133.450           | 222        |
| 4  | Prihodi iz ranijih godina                          | 1.174             | 16.125            | 7          |
| 5. | Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine |                   | 110.196           | -          |
|    | <b>Ukupno</b>                                      | <b>69.595.101</b> | <b>69.473.011</b> | <b>100</b> |

AD „Krajinapetrol“ je u periodu 01.01.-31.12.2025. godine ostvarilo poslovne prihode u iznosu 68.937.147 KM. Najvećim dijelom poslovni prihodi se odnose na prihod od prodaje robe na domaćem tržištu 68.117.819 KM (ostvareni prihod od prodaje u iznosu 68.132.310 KM umanjen za popuste i rabate kupcima po osnovu bodova u iznosu 14.491 KM).

Poslovne prihode čine i prihodi od pruženih usluga u iznosu 560.530 (usluge vaganja, mtl dopune) i ostali poslovni prihodi 258.798 KM (prihodi od refundacija bolovanja, prihodi od zakupa). U strukturi ostalih poslovnih prihoda najveći dio se odnosi na prihode od zakupa koji iznose 129.767 KM i prihod od podsticaja na povećanje plate radnicima (kto 652000). Na osnovu Zakona o podsticajima RS ad „Krajinapetrol“ podnijelo je zahtjeve Ministarstvu privrede i preduzetništva RS. Ministarstvo je donijelo dva rješenja kojima se usvajaju zahtjevi i odobravaju podsticaji Društvu na osnovu povećanja plata radnicima u 2025. godini u iznosu 102.373 KM.

Finansijski prihodi iznose 360.794 KM (rabat odobren od dobavljača 316.493 KM, povrat doprinosa na plate za zaposlene radnike koji imaju status invalida 42.412 KM).

Ostali prihodi se odnose na naplaćena otpisana potraživanja i dobitak od prodaje nekretnina.

##### Analiza ostvarenih rashoda

| RB | OPIS                        | U KM       |            |       |
|----|-----------------------------|------------|------------|-------|
|    |                             | 31.12.2025 | 31.12.2024 | INDEX |
|    | 1                           | 2          | 3          | 4     |
| 1  | Poslovni rashodi            | 68.733.995 | 68.484.643 | 100   |
|    | Nabavna vrijednost robe     | 60.417.078 | 60.834.081 | 99    |
|    | Troškovi materijala i energ | 592.804    | 570.671    | 104   |
|    | Troškovi zarada             | 5.742.895  | 5.136.619  | 112   |
|    | Troškovi proizvodnih usluga | 428.464    | 350.342    | 122   |
|    | Troškovi amortizacije       | 922.784    | 1.016.043  | 91    |
|    | Nematerijalni troškovi      | 507.929    | 469.882    | 108   |
|    | Troškovi poreza i doprinosa | 122.041    | 107.005    | 114   |
| 2  | Finansijski rashodi         | 53.105     | 70.191     | 76    |
| 3  | Ostali rashodi              | 198.345    | 251.810    | 79    |

|   |                                 |                   |                   |     |
|---|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----|
| 4 | Rashodi iz ranijih godina       | 11.068            | 1.127             | -   |
|   | Ukupno (1+2+3+4)                | <b>68.996.513</b> | <b>68.807.771</b> | 100 |
|   | Rashodi bez nabavne vrijednosti | <b>8.316.917</b>  | <b>7.650.562</b>  | 109 |

Poslovni rashodi ostvareni na dan 31.12.2025. godine iznose 68.733.995 KM. U strukturi poslovnih rashoda nabavna vrijednost robe iznosi 60.417.078 KM. Troškovi materijala su 592.804 KM. Troškove materijala čine troškovi materijala za održavanje objekata i opreme 83.210 KM, troškovi režijskog materijala 90.157 KM i troškovi goriva i energije 419.437 KM. Troškovi zarada iznose 5.742.895 KM i obuhvataju primanja zaposlenih u 2025. godini kao i otpremnine, naknade članovima UO, dnevnice. Troškovi proizvodnih usluga su veći za 22% u odnosu na isti period prošle godine. U strukturi troškova proizvodnih usluga najveći dio se odnosi na troškove usluga održavanja objekata, opreme i vozila, troškove reklame i propagande, PTT usluge, komunalne usluge, kontrole goriva. Nematerijalni troškovi su 507.929 KM i u strukturi ovih troškova najveći dio se odnosi na troškove platnog prometa 254.902 KM.

Ostali rashodi odnose se na otpise sitnog inventara, HTZ opreme i auto guma.

Troškovi poreza i doprinosa su 122.041 KM. Finansijski rashodi iznose 53.105 KM i najvećim dijelom se odnose na PDV po realizaciji na ostvarene bodove kupcima 25.801 KM te rashodi kamata po dugoročnom kreditu 20.758 KM.

## Zabilješke-bilans uspjeha

### 1. POSLOVNI PRIHODI (AOP 201)

U KM

|                                                                                    | 31.12.2025.       | 31.12.2024.       | 2/3*100    |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima                                | 29.205            | 28.868            | 101        |
| 2. Prihod od prodaje robe u RS                                                     | 68.103.105        | 68.392.202        | 100        |
| 3. Odobreni popusti i rabati                                                       | -14.491           | -163.635          |            |
| <b>I Prihodi od prodaje robe UKUPNO</b>                                            | <b>68.117.819</b> | <b>68.257.435</b> | <b>100</b> |
| 1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima                                     | 855               | 0                 |            |
| 1. Prihod od pruženih usluga u RS                                                  | 279.378           | 280.360           | 100        |
| 2. Prihod od pruženih usluga u Federaciji                                          | 280.297           | 241.550           | 116        |
| <b>II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu</b>                 | <b>560.530</b>    | <b>521.910</b>    | <b>107</b> |
| <b>Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)</b>                                          | <b>68.678.349</b> | <b>68.779.345</b> | <b>100</b> |
| 1. Prihodi od refundacija                                                          | 26.658            | 35.133            | 76         |
| 2. Prihodi od zakupnina                                                            | 129.767           | 75.583            | 172        |
| 3. Prihodi – Ministarstvo privrede i preduzetništva – podsticaj za povećanje plata | 102.373           | -                 | -          |
| 4. Prihodi od refundacija štete                                                    | -                 | 13.833            | -          |
| 5. Ostali poslovni prihodi                                                         | -                 | -                 | -          |
| <b>III Drugi poslovni prihodi – ukupno (1 do 5)</b>                                | <b>258.798</b>    | <b>124.549</b>    | <b>208</b> |
| <b>POSLOVNI PRIHODI – UKUPNO (I do III)</b>                                        | <b>68.937.147</b> | <b>68.903.894</b> | <b>100</b> |

### 2. POSLOVNI RASHODI (AOP 219)

U KM

|                                                                                  | 31.12.2025.       | 31.12.2024.       | 2/3*100    |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 1                                                                                | 2                 | 3                 | 4          |
| 1. Nabavna vrijednost prodate robe                                               | 60.417.078        | 60.834.081        | 99         |
| <b>I Nabavna vrijednost prodate robe – ukupno</b>                                | <b>60.417.078</b> | <b>60.834.081</b> | <b>99</b>  |
| 1. Troškovi materijala za izradu                                                 | 83.210            | 79.094            | 105        |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala                                       | 90.157            | 88.850            | 101        |
| 3. Troškovi goriva i energije                                                    | 419.437           | 402.727           | 104        |
| <b>II Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)</b>                                  | <b>592.804</b>    | <b>570.671</b>    | <b>104</b> |
| <b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 6)</b> | <b>5.742.895</b>  | <b>5.136.619</b>  | <b>112</b> |
| <b>IV Troškovi amortizacije</b>                                                  | <b>922.784</b>    | <b>1.016.043</b>  | <b>91</b>  |
| 1. Troškovi transportnih usluga.                                                 | 40.084            | 40.294            | 99         |
| 2. Troškovi usluga održavanja                                                    | 225.818           | 172.607           | 131        |
| 3. Troškovi zakupnina                                                            | 7.639             | 9.419             | 81         |

|                                                                                         |                   |                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 4. Troškovi reklame i propagande                                                        | 32.856            | 28.050            | 117        |
| 5. Troškovi ostalih usluga (komunalne usluge, drumarine, kvantitativna kontrola goriva) | 122.067           | 99.972            | 122        |
| <b>V Troškovi proizvodnih usluga – ukupno (1 do 5)</b>                                  | <b>428.464</b>    | <b>350.342</b>    | <b>122</b> |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga                                                        | 85.019            | 63.114            | 135        |
| 2. Troškovi reprezentacije                                                              | 27.320            | 31.980            | 85         |
| 3. Troškovi premije osiguranja                                                          | 55.368            | 61.401            | 90         |
| 4. Troškovi platnog prometa                                                             | 254.902           | 238.322           | 107        |
| 5. Troškovi članarina                                                                   | 12.596            | 14.614            | 86         |
| 6. Troškovi poreza i doprinosa                                                          | 122.041           | 107.004           | 114        |
| 7. Ostali nematerijalni troškovi                                                        | 72.724            | 60.452            | 120        |
| <b>VI Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 7)</b>                                      | <b>629.970</b>    | <b>576.887</b>    | <b>109</b> |
| <b>POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VI)</b>                                              | <b>68.733.995</b> | <b>68.484.643</b> | <b>100</b> |

### 3. FINANSIJSKI PRIHODI (AOP 239)

U KM

|                                              | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                            | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Prihodi od kamata                         | 351               | 1.157             | 30             |
| 2. Ostali finansijski prihodi                | 360.443           | 308.189           | 117            |
| <b>Finansijski prihodi – ukupno (1 do 2)</b> | <b>360.794</b>    | <b>309.346</b>    | <b>117</b>     |

Ostali finansijski prihodi se najvećim dijelom odnose na rabat odobren od strane dobavljača u iznosu 316.493 KM dok povrat uplaćenih doprinosa na primanja radnika u 2025. godini iznosi 42.412 KM.

### 4. FINANSIJSKI RASHODI (AOP 244)

U KM

|                                              | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                            | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Rashodi kamata                            | 20.758            | 31.288            | 66             |
| 2. Ostali finansijski rashodi                | 32.347            | 38.903            | 83             |
| <b>Finansijski rashodi – ukupno (1 do 2)</b> | <b>53.105</b>     | <b>70.191</b>     | <b>76</b>      |

### 5. OSTALI PRIHODI (AOP 259, AOP 301)

U KM

|                                                                                       | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                                                                     | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 113.330           | 855               | -              |
| 2. Dobici po osnovu prodaje materijala                                                | 4.872             | -                 | -              |
| 3. Viškovi                                                                            | 127.837           | 126.557           | 101            |
| 4. Naplaćena otpisana potraživanja                                                    | 9.877             | 6.038             | 164            |
| 5. Ostali prihodi                                                                     | 40.070            | -                 | -              |

|                                                                                                     |                |                |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>I Ostali prihodi – ukupno (1 do 5)</b>                                                           | <b>295.986</b> | <b>133.450</b> | <b>222</b> |
| <b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b> | <b>1.174</b>   | <b>16.125</b>  | <b>-</b>   |
| <b>III Dobitak po osnovu usklađivanja vr. imovine</b>                                               | <b>-</b>       | <b>110.196</b> | <b>-</b>   |
| <b>OSTALI PRIHODI – UKUPNO (I do III)</b>                                                           | <b>297.160</b> | <b>259.771</b> | <b>114</b> |

**6. OSTALI RASHODI (AOP 262 AOP 302)**

U KM

|                                                                                                              | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                                                                                            | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme         | 92.827            | 111.152           | 84             |
| 2. Manjak ambalaže                                                                                           | 1.911             | -                 | -              |
| 3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja                                              | 13.527            | 62.737            | 22             |
| 4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi                                   | 90.080            | 77.921            | 116            |
| <b>I Ostali rashodi – ukupno (1 do 4)</b>                                                                    | <b>198.345</b>    | <b>251.810</b>    | <b>79</b>      |
| <b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ukupno</b> | <b>11.068</b>     | <b>1.127</b>      | <b>-</b>       |
| <b>III Rashodi od usklađivanja vr. imovine</b>                                                               | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>       |
| <b>OSTALI RASHODI – UKUPNO (I do III)</b>                                                                    | <b>209.413</b>    | <b>252.937</b>    | <b>83</b>      |

## 5 IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU U PERIODU

| Grupa računa, račun | POZICIJA                                                                            | Oznaka za AOP | Iznos            |                  |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|------------------|
|                     |                                                                                     |               | Tekuća godina    | Prethodna godina |
| 1                   | 2                                                                                   | 3             | 4                | 5                |
|                     | <b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>                       | 400           | <b>383.507</b>   | <b>574.702</b>   |
|                     | <b>I – DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 408 revalorizacija)</b>          | 408           | <b>753.794</b>   | <b>272.611</b>   |
|                     | <b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)</b>            | 415           | <b>753.794</b>   | <b>272.611</b>   |
|                     | <b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)</b> | 416           | <b>1.137.301</b> | <b>847.313</b>   |
|                     | <b>D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRACUNSKOM PERIODU</b>                                |               |                  |                  |
|                     | <b>I – UKUPAN NETO DOBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (400 ± 408)</b>                    | 415           | <b>1.137.301</b> | <b>847.313</b>   |
|                     | <b>II – UKUPAN NETO GUBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>                   | 416           |                  |                  |

### Zabilješke – Izvjestaj o ostalom rezultatu u periodu

#### 1. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (AOP 400)

Ukupan neto dobitak iz poslovanja u periodu 01.01.-31.12.2025. godine iznosi 383.507 KM i unosi se u AOP 400 Izvještaja o ostalom rezultatu u periodu.

Neto dobitak iz poslovanja prije oporezivanja AOP (307) 598.588 KM – Poreski rashodi perioda AOP (309) 206.565 KM.

#### 2. DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (AOP 408)

Iznos dobitka po osnovi smanjenja revalorizacionih rezervi za period 01.01.-31.12.2025. godine. Iznosi 753.794 KM.

#### 3. UKUPAN NETO DOBITAK/GUBITAK PERIODA (AOP 416)

Ukupan neto dobitak perioda iznosi 1.137.301 KM. Predstavlja zbir dobitka perioda iz bilansa uspjeha u iznosu 383.507 KM (AOP 400) i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu 753.794 KM.

**6 BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**Zabilješke – Bilans tokova gotovine**

**1. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 501)**

|                                                           | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                                         | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi                   | 83.945.716        | 83.207.631        | 101            |
| 2. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti                 | 176.996           | 105.529           | 168            |
| <b>I Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 2)</b> | <b>84.122.712</b> | <b>83.313.160</b> | <b>101</b>     |

**2. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 506)**

|                                                                             | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                                                           | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi                      | 76.199.247        | 76.986.928        | 99             |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 5.700.590         | 5.119.827         | 111            |
| 3. Odlivi po osnovu poreza na dobit                                         | 66.207            | -                 |                |
| 4. Odlivi po osnovu plaćenih kamata                                         | 20.754            | 31.288            | 66             |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti                                    | 1.595.741         | 177.876           |                |
| <b>I Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)</b>                   | <b>83.582.539</b> | <b>82.315.919</b> | <b>102</b>     |

**3. PRILIVI I ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (AOP 515, AOP 531)**

|                                                                                                            | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                                                                                          | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja                                                             | 35.270            | 2.157             | -              |
| 2. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme) | 150.936           | 258.548           | 58             |
| <b>I Odlivi iz aktivnosti investiranja (1 do 2)</b>                                                        | <b>115.666</b>    | <b>256.391</b>    | <b>45</b>      |

**4. PRILIVI I ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (AOP 544, AOP 551)**

|                                                                                       | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> | <b>2/3*100</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1                                                                                     | 2                 | 3                 | 4              |
| 1. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja                                        |                   |                   |                |
| 2. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (odlivi po osnovu kratkoročnih kredita) | 576.321           | 296.164           | 195            |
| <b>I Odlivi iz aktivnosti finansiranja (1 do 2)</b>                                   | <b>576.321</b>    | <b>296.164</b>    | <b>195</b>     |

## **7 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**

### **Zabilješke - Izvjestaj o promjenama u kapitalu**

#### **1. VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 01.01.2025. GODINE (AOP 916)**

Ukupna vrijednost kapitala na dan 01.01.2025. godine iznosi 24.918.558 KM (AOP 916 -kolona 10). Strukturu kapitala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3), rezerve 1.387.637 KM (kolona 5), revalorizacije rezerve 6.657.542 (kolona 6), neraspoređeni dobitak 2.997.008 (kolona 9).

#### **2. VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 31.12.2025. GODINE (AOP 925)**

Ukupna vrijednost kapitala na dan 31.12.2025. godine iznosi 24.910.566 KM (AOP 925 - kolona 10). Strukturu kapitala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3), rezerve 1.387.637KM (kolona 5), revalorizacije rezerve 5.903.748 (kolona 6), neraspoređeni dobitak 3.742.810 (kolona 9).

Banja Luka, februar 2026. godine

Direktor  
Dr. MILOVAN BAJIĆ, dipl.ecc

\_\_\_\_\_  
Lice sa licencom  
MILICA GRAHOVAC, dipl.ecc.  
\_\_\_\_\_