

НАПОМЕНЕ UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Banja Luka, februar 2026. godine

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Бања Лука, фебруар 2025. год.

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Građevinsko preduzeće »Krajina« a.d. Banja Luka je osnovano 1945. godine, a tokom poslovanja je prolazilo kroz različite oblike organizovanja. Prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 24/98), izvršena je vlasnička transformacija državnog kapitala i promjena oblika organizovanja.

Prema rješenju Osnovnog suda u Banja Luci broj: U/I-1521/01 od 21.08.2001. godine, upisana je promjena oblika organizovanja u akcionarsko društvo, Građevinsko preduzeće »Krajina« a.d. Banja Luka, Trg srpskih junaka broj 4. Skraćeni naziv je GP »Krajina« a.d. Banja Luka. Društvo je u potpunosti privatizovano.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjaluci broj: 057-0-reg-12-001656 od 11.04.2013. godine, izvršen je upis usklađivanja Statuta sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o klasifikaciji djelatnosti.

Na osnovu Obavještenja o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku od 17.04.2013. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom 41.20 – izgradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj: 01-03-PE-837/01 od 22.11.2001.godine, izvršen je upis Društva u registar emitenata. Matični broj Društva je 1126164, a jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave je 4401509350000.

Direktor Društva je mr Borko Đurić, dipl.ing.građevinarstva.
Prema podacima stručnih službi, broj zaposlenih na dan bilansiranja je 79.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

2.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

2.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobitci.

2.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

2.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

2.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

2.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Obuhvataju ulaganja u softver, trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta i goodwill. Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti. Za trajno pravo korištenja zemljišta ne vrši se obračun amortizacije, kao ni za goodwill utvrđen kupovinom pravnog lica.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

U momentu nabavke vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i ostala sredstva, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

3.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući trajno pravo korištenja (zemljište) je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema). Amortizacione stope se utvrđuju prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe za svako sredstvo pojedinačno.

Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće amortizacione stope:

Građevinski objekti

| | |
|---------------------------------|--------------|
| - upravne zgrade, hale i barake | 2,00% do 10% |
| - boksevi i auto garaže | 2,18% do 10% |
| - šine, putevi i piste | 6,67% do 10% |
| - vodovod i parovod | 5,00% do 20% |

Oprema

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| - građevinska oprema | 6,67% do 33,33% |
| - skele | 10,00% do 20,00% |
| - oprema za varenje i druga | 20,00% |
| - transportna sredstva | 6,67% do 33,33% |
| - kancel. namještaj i rač. oprema | 8,33% do 20,00% |

3.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne obveznice i ostali dugoročni finansijski plasmani. Dugoročne obveznice uključene su u listu kotacije na berzi i vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvrjeđenja. Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na oročena novčana sredstva.

3.5. ZALIHE I DATI AVANSI

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, auto guma, sitnog inventara, HTZ opreme, procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha se vrši po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja, pojedinačno po objektima. Cijena koštanja obuhvata direktne troškove proizvodnje i pripadajući dio opštih troškova.

3.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna.

Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve, revalorizacione rezerve, nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i neraspoređeni dobitak.

Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

4.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

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

4.4. KRATKOROČNE OBAVEZE

U kratkoročne obaveze spadaju obaveze iz poslovanja prema dobavljačima i po osnovu primljenih avansa, te obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, obaveze za porez na dodatu vrijednost i pasivna vremenska razgraničenja.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen u momentu bilansiranja, obzirom da je rok za plaćanje 10. u mjesecu za prethodni mjesec.

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od fondova,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

5.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

5.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali fin. rashodi.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od prodaje osnovnih sredstava, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

5.3.1. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, manjkovi, rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i ostali rashodi.

5.4. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPARAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

Prihod po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina čini prihod po osnovu ispravke greške iz proteklih godina.

6. POREZ NA DOBIT

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit («Sl. glasnik RS» br.94/15, br. 1/17, br. 58/19). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| | U KM | |
|--|-------------------------------------|---------|
| | Ostala nematerijalna ulaganja | Ukupno |
| Nabavna vrijednost: | | |
| Stanje na početku godine | 233.420 | 233.420 |
| Smanjenja: | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 233.420 | 233.420 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 0 |
| Povećanja: | 0 | 0 |
| Amortizacija | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 0 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | |
| 31.12.2025. godine | 233.420 | 233.420 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | |
| 31.12.2024. godine | 233.420 | 233.420 |

Nematerijalno ulaganje se odnosi na goodwill utvrđen kupovinom pravnog lica.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | U KM | | | |
|---|-----------|---------------------|---------------------------|------------|
| | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja oprema i alat | Ukupno |
| Nabavna vrijednost: | | | | |
| Stanje na početku godine | 8.092.601 | 9.685.425 | 5.117.922 | 22.895.948 |
| Povećanja: | | | | |
| Nove nabavke | 0 | 0 | 97.423 | 97.423 |
| Procjena, revalor. i dr. | | | | |
| Smanjenja: | | | | |
| Rashod i sred. van upotrebe | 0 | 0 | 72.972 | 72.972 |
| Prodaja i drugo | | | | |
| Stanje na kraju godine | 8.092.601 | 9.685.425 | 5.142.373 | 22.920.399 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | 0 | | | |
| Stanje na početku godine | 0 | 5.592.833 | 4.626.383 | 10.219.216 |
| Povećanja: | | | | |
| Amortizacija | 0 | 179.695 | 143.279 | 322.973 |
| Procena i drugo | | | | |
| Smanjenja: | | | | |
| Rashod i sred. van upotrebe | 0 | 0 | 72.972 | 72.972 |
| Prodaja i drugo | | | | |
| Stanje na kraju godine | 0 | 5.772.528 | 4.696.690 | 10.469.218 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2025. godine | 8.092.601 | 3.912.897 | 445.683 | 12.451.181 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | | | |
| 31.12.2024. godine | 8.092.601 | 4.092.592 | 491.539 | 12.676.732 |

U toku 2025.godine izvršeno je povećanje vrijednosti opreme u ukupnom iznosu od 97.423 KM. Smanjenje nabavne vrijednosti opreme po osnovu rashoda utvrđenih prilikom periodičnog i redovnog godišnjeg popisa izvršeno je u iznosu od 72.972 KM. Na imovini Društva nema založnog prava odnosno hipoteke.

3. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ И ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | U KM | | Ukupno |
|------------------------------|---|---------------------------------------|------------|
| | Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | Ostali dugoročni finansijski plasmani | |
| Vrijednost na početku godine | 18.916.580 | 7.500.000 | 22.416.580 |
| Povećanje | 1.540.000 | 0 | 1.540.000 |
| Smanjenje | 0 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Vrijednost na kraju godine | | | |
| 31.12.2025. godine | 20.456.580 | 6.000.000 | 26.456.580 |
| 31.12.2024. godine | 18.916.580 | 7.500.000 | 22.416.580 |

Građevinsko preduzeće »Krajina« a.d. Banja Luka kupilo je od Republike Srpske – Vlade RS akcije Akcionarskog društva "Novi Jelšingrad" fabrika alatnih mašina Banja Luka i postalo jedini akcionar sa 100% akcija društva na osnovu Potvrde o vlasništvu nad akcijama Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka broj 1273/11 od 21.12.2011. godine, što je evidentirano kao učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica u akcijama. U 2017. godini društvo „Novi Jelšingrad“ a.d. promijenilo je pravnu formu u društvo sa ograničenom odgovornosti.

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročno oročena sredstva.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

| | U KM | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2024. | 31. decembra 2024. |
| 1. Materijal | 1.349.445 | 1.712.442 |
| 2. Nedovršena proizvodnja | 13.701.048 | 9.605.403 |
| 3. Gotovi proizvodi | 13.148.917 | 18.458.916 |
| I Zalihe – ukupno (1-3) | 28.199.410 | 29.776.761 |
| 1. Bruto dati avansi | 120.752 | 91.985 |
| II Dati avansi - ukupno | 120.752 | 91.985 |
| III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II) | 28.320.162 | 29.868.746 |

Zalihe obuhvataju materijal, rezervne dijelove, gorivo i mazivo, gume, sitan alat i inventar na zalihi i upotrebi, HTZ opremu, gotove proizvode i nedovršenu proizvodnju.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se uglavnom odnose na stambeno poslovne blokove u okviru kompleksa Aleja Centar. Stanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda odgovara analitičkim evidencijama zaliha koje se vode u okviru klase 9.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

| | U KM | | | | |
|---|---------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------|
| | Kupci - povezana pravna lica | Kupci u zemlji | Druga kratkoročna potraživanja | Porez na dodatu vrijednost | Ukupno |
| Bruto stanje na početku godine | 0 | 849.315 | 3.686 | 1.198 | 854.199 |
| Bruto stanje na kraju godine | 0 | 545.791 | 4.862 | 413 | 551.066 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0 | 155.886 | 0 | 0 | 155.886 |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine | 0 | 303.304 | 0 | 0 | 303.304 |
| NETO STANJE | | 242.487 | 4.862 | 413 | 247.762 |
| 31.12.2025. godine | 0 | | | | |
| 31.12.2024. godine | 0 | 693.429 | 3.686 | 1.198 | 698.313 |

Potraživanja od kupaca su formirana po osnovu prodaje stanova i poslovnih prostora, te izvedenih radova. U cilju usklađivanja potraživanja Društvo je kupcima poslalo izvode otvorenih stavki na dan 31.12.2025. godine od kojih je oko 92 % potvrđeno. Izvršeno je utuživanje kupaca za dospjela, a nenaplaćena potraživanja, a evidentirani indirektni otpis potraživanja u skladu sa zakonom izvršen je u iznosu 303.304 KM.

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 4.862 KM odnose na potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

| | U KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Poslovni računi - domaća valuta | 5.559.536 | 2.463.303 |
| 2. Poslovni računi - strana valuta | 791.178 | 826.095 |
| 3. Blagajna - domaća valuta | 1.349 | 1.219 |
| Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3) | 6.352.063 | 3.290.617 |

Društvo ima otvorene poslovne račune kod 6 poslovnih banaka. Stanje žiro računa na dan bilansiranja odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka. Stanje gotovine u blagajni odgovara stanju zadnjeg blagajničkog izvještaja.

7. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

| | U KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Ostala kratkoročna razgraničenja | 3.050.689 | 3.170.813 |
| Kratkoročna razgraničenja - ukupno | 3.050.689 | 3.170.813 |

Ostala kratkoročna razgraničenja su formirana po osnovu ispostavljenih avansnih faktura kupcima i primljenih avansnih faktura od dobavljača.

8. KAPITAL

| | U KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Akcijski kapital | 11.289.203 | 11.289.203 |
| I. Osnovni kapital - ukupno | 11.289.203 | 11.289.203 |
| 1. Zakonske rezerve | 1.128.920 | 1.128.920 |
| 2. Statutarne rezerve | 0 | 0 |
| II. Rezerve (1 i 2) | 1.128.920 | 1.128.920 |
| 1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana | 1.513.799 | 1.549.841 |
| III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici | 1.513.799 | 1.549.841 |
| 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 45.763.662 | 45.747.760 |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 4.428.488 | 3.967.124 |
| IV. Neraspoređeni dobitak (1 i 2) | 50.192.150 | 49.714.884 |
| KAPITAL (I do IV) | 64.124.071 | 63.682.848 |

Akcijski kapital je podijeljen na 11.289.203 obične akcije klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 30.07.2024. godine je 91.

Daje se pregled akcionara Društva:

| | |
|--|---------|
| - Čičić Milenko, Laktaši | 38,29% |
| - Đurić Borko, Banja Luka | 14,17% |
| - Janković Brane, Banja Luka | 12,60% |
| - Vujatović Nada, Banja Luka | 12,50% |
| - PREF a.d. Banja Luka | 16,58% |
| - Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka | 5,00% |
| - Ostali akcionari | 0,86% |
| Ukupno: | 100,00% |

9. DUGOROČNA REZERVISANJA

| | 31. decembra 2025. | U KM 31. decembra 2024. |
|--|-----------------------|-------------------------------|
| 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 5.741.207 | 5.337.842 |
| 2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 110.000 | 0 |
| 2. Ostala dugoročna rezervisanja | 84.297 | 234.297 |
| Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 i 2) | 5.935.504 | 5.572.139 |

Dugoročna rezervisanja za troškove u garantnom roku se odnose na garancije date na kvalitet prodatih stambenih i poslovnih objekata. U toku 2025. godine formirana su rezervisanja po navedenom osnovu u iznosu od 670.257 KM, a ukinuta su rezervisanja u iznosu 266.892 KM. Dugoročna rezervisanja su formirana ranijih godina za pokrenute sudske sporove, a u toku 2025. godine iskorištena su iznosu od 50.000 KM, a ukinuta su u iznosu 100.000 KM tako da na dan bilansa iznose 84.297 KM.

Društvo je na bazi procjene izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, koje se odnosi na otpremnine prilikom odlaska u penziju, u iznosu 110.000 KM.

10. KRATKOROČNE OBAVEZE

| | 31. decembra 2025. | U KM 31. decembra 2024. |
|--|-----------------------|-------------------------------|
| 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 2.921.736 | 3.066.427 |
| 2. Dobavljači - povezana pravna lica | 0 | 0 |
| 3. Dobavljači u zemlji | 472.821 | 218.064 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3) | 3.394.557 | 3.284.491 |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju | 127.410 | 130.454 |
| 2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju | 14.698 | 15.222 |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju | 64.056 | 65.448 |
| II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6) | 206.134 | 211.124 |
| 1. Obaveze za dividende | 99.374 | 88.140 |
| 2. Obaveze prema članovima upravnog odbora | 1.00 | 1.900 |
| 3. Ostale obaveze | 15.715 | 16.563 |
| III Druge obaveze - ukupno (1 do 3) | 116.989 | 106.603 |
| IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost | 213.083 | 262.571 |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 6.020 | 7.435 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 11.422 | 11.452 |
| V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 i 2) | 17.442 | 18.887 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V) | 3.948.204 | 3.883.676 |
| Tekuće obaveze za porez na dobit | 463.731 | 502.129 |

Obaveze po osnovu primljenih avansa se odnose na avansne uplate kupaca za kupovinu stanova i poslovnih prostora. Obaveze prema dobavljačima se odnose na obaveze prema kooperantima i ostalim dobavljačima. Obaveze prema dobavljačima su usklađene na osnovu primljenih IOS-a sa stanjem na dan 31.10. – 31.12.2025. god.sa oko 50 % dobavljača.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na platu za decembar 2025. godine. Na dan bilansiranja Društvo nema dugoročnih finansijskih obaveza.

11. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

| | U KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Ostala kratkoročna razgraničenja | 2.640.276 | 2.714.429 |
| Kratkoročna razgraničenja - ukupno | 2.640.276 | 2.714.429 |

Ostala kratkoročna razgraničenja su formirana po osnovu primljenih i ispostavljenih avansnih faktura i obracunatih zavisnih troškova nabavke.

12. POSLOVNI PRIHODI

| | U KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 13.420.486 | 14.068.987 |
| I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2) | 13.420.486 | 14.068.987 |
| Prihodi od prodaje - ukupno | 13.420.486 | 14.068.987 |
| 1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 1.214.354 | 1.825.849 |
| II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno | 1.214.354 | 1.825.849 |
| 1. Prihodi od zakupnina | 101.762 | 281.744 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 2. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja | 26.679 | 12.054 |
| 3. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama | 7.533 | 4.294 |
| 4. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 25.342 | 47.268 |
| III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4) | 161.316 | 345.460 |
| POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III) | 12.367.448 | 12.588.598 |

13. POSLOVNI RASHODI

| | U KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Troškovi materijala za izradu | 1.254.414 | 1.607.402 |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 74.855 | 89.631 |
| 3. Troškovi goriva i energije | 138.805 | 168.689 |
| I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3) | 1.468.074 | 1.865.722 |
| 1. Troškovi bruto zarada | 2.468.344 | 2.800.427 |
| 2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora | 37.981 | 37.981 |
| 3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 554.537 | 269.975 |
| II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3) | 3.060.862 | 3.109.383 |
| III Troškovi amortizacije | 322.973 | 343.642 |
| 1. Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku | 670.257 | 1.404.399 |
| 2. Troškovi rezervisanja za naknade i benef zaposle | 110.000 | 0 |
| IV Troškovi rezervisanja - ukupno | 780.257 | 1.404.399 |
| 1. Troškovi usluga na izradi učinaka | 1.850.600 | 1.023.868 |
| 2. Troškovi transportnih usluga | 16.421 | 21.946 |
| 3. Troškovi usluga održavanja | 29.882 | 36.651 |
| 4. Troškovi reklame i propagande | 7.319 | 9.275 |
| 5. Troškovi ostalih usluga | 40.763 | 64.579 |
| V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6) | 1.944.985 | 1.156.319 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 42.871 | 46.147 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 14.875 | 16.390 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 21.961 | 22.201 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 2.072 | 5.045 |
| 5. Troškovi članarina | 4.327 | 4.349 |
| 6. Troškovi poreza | 61.552 | 62.657 |
| 7. Troškovi doprinosa | 10.313 | 10.313 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 36.514 | 74.206 |
| VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 194.485 | 241.308 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do VI) | 2.809.728 | 2.802.026 |
| POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI) | 7.771.636 | 8.120.773 |

14. FINANSIJSKI PRIHODI

| | U KM | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Prihodi od kamata | 164.139 | 56.410 |
| 2. Pozitivne kursne razlike | 3.041 | 21.264 |
| 3. Ostali finansijski prihodi | 2.032 | 0 |
| Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2) | 169.212 | 77.674 |

15. FINANSIJSKI RASHODI

| | U KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Rashodi kamata | 3 | 30 |
| 2. Negativne kursne razlike | 31.846 | 11.997 |
| 3. Ostali finansijski rashodi | 3.618 | 4.030 |
| Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2) | 35.467 | 16.057 |

16. OSTALI PRIHODI

| | U KM | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Dobici po osnovu prodaje materijala | 196 | 0 |
| 2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 366.894 | 6.372 |
| I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3) | 367.090 | 6.372 |
| OSTALI PRIHODI – UKUPNO | 367.090 | 6.372 |

17. OSTALI RASHODI

| | U KM | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2025. | 31. decembra 2024. |
| 1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi | 13.050 | 15.933 |
| 2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 147.417 | 0 |
| I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2) | 160.467 | 15.933 |
| OSTALI RASHODI - UKUPNO | 160.467 | 15.933 |

18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i kao tuženi. Rezervisanja za troškove koji mogu nastati iz sudskih sporova iznose 84.297 KM.

19. POVEZANA LICA

Povezana lica su: «Kaldera company» d.o.o. Laktaši, «Euroline» d.o.o. Banja Luka, „Samački smještaj“ d.o.o. Banja Luka i «Projekt» a.d. Banja Luka, po osnovu učešća vlasnika navedenih pravnih lica u kapitalu Društva i «Novi Jelšingrad» d.o.o. Banja Luka, koji je u vlasništvu Društva.

U 2025. godini nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem «Novi Jelšingrad» d.o.o. kao kupcem. Sa ovim povezanim licem kao dobavljačem ostvaren je promet u iznosu od 810.359 KM, a stanje neizmirenih obaveza je 0 KM.

U 2025. godini nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem „Samački smještaj“ d.o.o. Banja Luka.

U 2025. godini nije bilo poslovnih transakcije sa povezanim licem «Kaldera company» d.o.o. Laktaši.

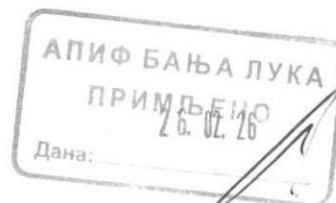
U 2025. godini nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem «Euroline» d.o.o.

U 2025. godini nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem «Projekt» d.o.o. kao kupcem. Stanje neizmirenih obaveza na dan bilansiranja je 0 KM.

20. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji se nalaze evidencije o imovini van Republike Srpske i Bosne i Hercegovine, stanarska i druga prava po programu privatizacije.





Број: УО-XXXIII-206-2/26
Дана: 26.02.2026. године

На основу члана 40. Статута ГП "Крајина" а.д. Бања Лука, Управни одбор на XXXIII сједници одржаној дана 26.02.2026. године, утврдио је:

ПРИЈЕДЛОГ ОДЛУКЕ

I

Усвајају се Финансијски извјештаји ГП "Крајина" а.д. Бања Лука за 2025. годину.

II

Финансијски извјештаји ГП "Крајина" а.д. Бања Лука за 2025. годину су саставни дио овог приједлога.

III

Приједлог ове одлуке упутити Скупштини акционара на усвајање.

IV

Приједлог ступа на снагу даном доношења.

Доставити:

1. Скупштини акционара
2. Финансијско-комерцијалној служби
3. а/а

Председник Управног одбора,
Бране Јанковић

