


UNICEP TRADE a.d., Banja Luka
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2025. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, maj 2026. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	4
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	21

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje</p>  <p>Ul. Vase Pelagića br. 24-26 BANJA LUKA</p>	<p>Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723 www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601 ■ Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361</p>
--	---

UNICEP TRADE A.D. BANJA LUKA
Skupštini Društva i Upravnom odboru

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „UNICEP TRADE” d.o.o. Banja Luka (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2025. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2025. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Potrebno je razmotriti ročnost i status ulaganja evidentiranih na poziciji *Kratkoročni finansijski plasmani*. Kratkoročne pozajnice koje su opisane u Napomeni: Potraživanja od prodaje i druga potraživanja, imaju određeni poreski aspekt, čije efekte je potrebno dodatno razmotriti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

Posebna ključna pitanja nismo odredili iz razloga što mali broj stavki čine finansijske izvještaje Društva te smo sa dužnom pažnjom obradili sva pitanja koja su značajna za vršenje revizije.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka; i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja. Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna

neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;

- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija.
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane za zaštitom od tih prijetnji.

Banja Luka, 08.05.2026.god
Broj: 43/26


Ovlašćeni revizor:
Milijana Ninković



Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka



OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2025. godine

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001		376.576	293.898	82.677	93.954
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002					
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, dio 019	2. Koncesije, patentni, licence i ostala prava	004					
012, dio 019	3. Goodwill	005					
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006					
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007					
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		677	677	0	0
020, dio 029	1. Zemljište	009					
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010					
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		677	677	0	0
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012					
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013					
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014					
03	III - INVESTICIONE NEKRETNINE	015		375.898	293.221	82.677	93.954
04	IV - SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016					
05	V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017					
050, dio 059	1. Šume	018					
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019					
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020					
055, 056,	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021					

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
dio 059							
06	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022					
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023					
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024					
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025					
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026					
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027					
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028					
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029					
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030					
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031					
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032					
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033					
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034					
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035					
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036		702.153	0	702.153	676.790
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037					
100 do 109	1. Zalihe materijala	038					
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039					
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040					
130 do 139	4. Zalihe robe	041					
140 do 149	5. Stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042					
150 do 159	6. Dati avansi	043					

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTIVA						
	II - KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		702.153	0	702.153	676.790
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		0	0	0	0
200, dio 209	Kupci - povezana pravna lica	046					
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		0	0	0	0
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048					
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049					
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050					
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051					
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052		614.300	0	614.300	614.300
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		614.300	0	614.300	614.300
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054		610.000	0	610.000	610.000
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055		4.300	0	4.300	4.300
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056					
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057					
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058					
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059					
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060					
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		87.853	0	87.853	62.490
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062					
241 do 249	3.2. Gotovina	063		87.853	0	87.853	62.490
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064					
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065					
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066		1.078.728	293.898	784.830	770.744
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067					

BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2025. godine

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napom.	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101		744.151	731.184
30	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102		1.008.119	1.008.119
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		988.955	988.955
	Akcijski kapital - obične akcije	104		988.955	988.955
	Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije)	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	6. Ostali osnovni kapital	109		19.164	19.164
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110			
310	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	III EMISIONA PREMIJA	113			
321	IV EMISIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115			
322	1. Zakonske rezerve	116			
323	2. Statutarne rezerve	117			
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119			
330	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120			
331 i 334	Ostale revalorizacione rezerve	121			
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTATA	123			
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (125 do 127)	124		737.398	724.431
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		724.432	710.662
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		12.966	13.769
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		1.001.366	1.001.366
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129		1.001.366	1.001.366
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda	130			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napom.	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	nad prihodima tekuće godine				
	XI UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBVEZE (133+137+145)	132			
dio 40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133			
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135			
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II. DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137			
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140			
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	III. RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145			
409	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146			
42 do 49	G - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)	147		40.679	39.560
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		19.668	19.668
420	Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149		300	300
421 do 424	Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150		0	0
425 i 426	Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	Derivatne finansijske obaveze	153			
429	Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154		19.368	19.368
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		13.958	12.554
430 i 436	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156			
431	Dobavljači - povezana pravna lica	157			
432, 433, 434	Dobavljači u zemlji	158		13.958	12.554
435	Dobavljači iz inostranstva	159			
437, 439	Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161			
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		3.010	3.010

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napom.	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
460 do 469	5. Ostale obaveze	163			
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164			
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		2.601	2.602
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166		1.442	1.726
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167			
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		784.830	770.744
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170			

Bilans u ime Društva potpisao:

Predsjednik upravnog odbora:
Željko Radujković

**BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomene	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	201		40.692	40.692
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202			
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204			
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206			
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208			
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pružanja usluga	210			
620, dio 625	3.1. Prihod od pružanja usluga povezanim pravnim licima	211			
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	212			
624, dio 625	3.3. Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214			
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218		40.692	40.692
	II - POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		14.649	23.443
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220			
510 do 512	2. Troškovi materijala	221			
513	3. Troškovi goriva i energije	222			
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223			
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224			
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225			
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226		0	2.600
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 232)	227		11.277	11.277
540	6.1. Troškovi amortizacije	228		11.277	11.277

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomene	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
dio 540	Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229		0	11.277
dio 540	Amortizacija investicionih nekretnina	230		11.277	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231			
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232			
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233			
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234		3.331	9.525
555	8. Troškovi poreza	235		41	41
556	9. Troškovi doprinosa	236			
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)	237		26.043	17.249
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 - 201)	238			
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239			
660, 661	1. Prihodi od kamata	240			
662	2. Pozitivne kursne razlike	241			
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243			
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		269	0
560, 561	1. Rashodi kamata	245		269	0
562	2. Negativne kursne razlike	246			
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)	249		25.774	17.249
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 238)	250			
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI 252 do 260)	251		0	0
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257			
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259		0	0
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		11.367	1.755
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomene	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenje investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubica po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubicii od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		11.367	1.755
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 261)	271		0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	272		11.367	1.755
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273			
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274			
680, 580 neto prikaz	1.1 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezveđenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
684, 584 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589, neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281			
684, 584 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja	284			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomene	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	potraživanja od kupaca				
dio 689, dio 589 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285			
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	286			
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287			
580, 680 neto prikaz	Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289			
582, 682 neto prikaz	Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292			
588, dio 589, dio 689 neto prikaz	Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namjenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294			
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročno finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava.	296			
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297			
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava.	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)	299			
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)	300			
690, 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301			
590, 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302			
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201 + 239 + 251 + 273 + 301 + 303)	305		40.692	40.692
	UKUPNI RASHODI (219 + 244 + 261 + 286 + 302 + 304)	306		26.285	25.198

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomene	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		14.407	15.494
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308			
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
	1. Poreski rashodi perioda	309		1.441	1.725
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310			
722	2.1. Efekti smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
	2.2. Efekti povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314+315)	313			
723	3.1. Efekti povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2. Efekti smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA 1.				
	Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		12.966	13.769
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317			
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		0	13.769
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324			
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400		12.966	13.769
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+402+403+404+405+406+407)	401			
Promjena na 332 i 333	1.1. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403			
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomene	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407			
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+409+410+411+412+413+414)	408			
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409			
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultata	410			
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih promjena	411			
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414			
	B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (+401+408)	415			
	V. UKUPNA DOBIT/(GUBITAK) (400+415)	416		12.966	13.769
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		12.966	13.769
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

Bilans u ime Društva potpisao:

Predsjednik upravnog odbora:
Željko Radujković

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

U KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I	PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 505)	501		40.692	40.692
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		40.692	40.692
2.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji u inostranstvu	503			
3.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504			
4.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		0	0
II	ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (507 do 512)	506		1.756	8.890
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		1.756	6.110
2.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508			
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509			
4.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510			
5.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		0	2.780
6.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		0	0
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 506)	513		38.936	31.802
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 - 501)	514			
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA				
I	PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (516 do 530)	515			
1.	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3.	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4.	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6.	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava nemjenjenih prodaji	521			
7.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8.	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9.	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10.	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11.	Prilivi po osnovu lizinga (kamate)	526			
12.	Prilivi po osnovu kamata	527			

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
13.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14.	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
15.	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (532 do 541)	531		0	0
1.	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533			
3.	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4.	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultata	537			
7.	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8.	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9.	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
10.	Ostali odlivi oz aktivnosti investiranja	541		0	0
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (515 - 531)	542			
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (531 - 515)	543		0	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I	PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (545 do 550)	544			
1.	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2.	Prilivi od prodaje po otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3.	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			
4.	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
5.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549			
6.	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (552 do 558)	551		13.573	6.366
1.	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
2.	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553			
3.	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
4.	Odlivi po osnovu lizinga	555			
5.	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557			
7.	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558		13.5730	6.366
III	NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (544 - 551)	559			

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
IV	NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (551 - 544)	560		13.573	6.366
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		40.692	40.692
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		15.329	15.256
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 - 562)	563		25.363	25.436
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564			
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565		62.490	37.054
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566			
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	568		87.853	62.490

Bilans u ime Društva potpisao:

Predsjednik upravnog odbora:
Željko Radujković

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

U KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva											
	Oznaka za AOP	Napomene	Akcijski kapital Vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve nekretnine, postrojenja i oprema	Revalprizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
1. Stanje na dan 01.01.2024. god.	901		1.008.119						-290.704	717.415		717.415
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902											
3. Efekti ispravke grešaka	903											
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2024. god. (901 ± 902 ± 903)	904		1.008.119						-290.704	717.415		717.415
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905								13.769	13.769		13.769
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906											
7. Ukupna dobit/(gubitak) (±905± 906)	907								13.769	13.769		13.769
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908											
9. Sticanja sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909											
10. Objavljene dividende	910											
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911											
12. Ostale promjene	912											
13. Stanje na dan 31.12.2024. god. / 01.01.2025. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911± 912)	913		1.008.119						-276.935	731.184		731.184

14.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914										
15.Efekti ispravke grešaka	915										
16.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2025. god. (912 ± 913 ± 914)	916	1.008.119					-276.935	731.184			731.184
17.Dobit/(gubitak) za godinu	917						12.966	12.966			12.966
18.Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupna dobit/(gubitak) (±917± 918)	919						12.966	12.966			12.966
20.Emisija akcijskog kapitala i drugi oblik povećanja kapitala	920										
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjanja kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23.Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924										
Stanje na dan 31.12.2025. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	925	1.008.119					-263.968	744.151			744.151

Bilans u ime Društva potpisao:

Predsjednik upravnog odbora:
Željko Radujković

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

UNICEP TRADE A.D. Banja Luka je osnovano 2004. godine podjelom UNICEP Trgovinskog i uslužnog preduzeća A.D. Banja Luka.

Prema Rješenju Osnovnog Suda u Banjoj Luci od 03.07.2009. puni naziv Društva je UNICEP TRADE Trgovinsko i uslužno a.d. Banja Luka. Sjedište firme se nalazi na adresi Veselina Masleše br. 1. Matični broj Društva je 1-14759-00. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 988.955 KM. Prema informacijama sa banjalučke berze 5 najvećih akcionara su:*

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
BEL INVEST DOO BANJA LUKA	78,332764	78,332764
ALIBABIĆ SAMED	0,539762	0,539762
MIJATOVIĆ DRAŽENKO	0,323776	0,323776
CVIJANOVIĆ MOMČILO	0,273825	0,273825
KELEČEVIĆ STEVO	0,243692	0,243692

Lice odgovorno za zastupanje Društva je Brane Radujković.

Kod Poreske uprave Republike Srpske Društvo je registrovano pod brojem 4402122560002. Društvo nije PDV obveznik.

Matični broj Društva je 01986350, a šifra pretežne djelatnosti 70.20 - Iznajmljivanje nekretnina.

U godini za koju se vrši revizija Društvo nije imalo zaposlenih radnika.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva UNICEP TRADE a.d., Banja Luka i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. 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 ("Službeni glasnik RS", broj 104/21 i 59/22), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 59/22), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 59/22). Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2025. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS"), u daljem tekstu zajedno: "Standardi", koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2022. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Gore navedeno se odnosi na sljedeće Standarde:

Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) - Prezentacija finansijskih izveštaja

Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) - Zalihe

Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izveštaj o tokovima gotovine

Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške

Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji posle izveštajnog perioda

Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) - Ugovori o izgradnji

Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) - Porezi na dobitak

Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema

Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) - Lizing

Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) - Prihodi

Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) - Primanja zaposlenih

Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći

Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) - Efekti promena deviznih kurseva

Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) - Troškovi pozajmljivanja

Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) - Obelodanjivanja povezanih strana

Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) - Pojedinačni finansijski izveštaji

Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) - Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama

Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) - Finansijski instrumenti: prezentacija

Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) - Zarada po akciji

Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) - Periodično finansijsko izveštavanje

Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) - Umanjenje vrednosti imovine

Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) - Nematerijalna imovina

Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje

 Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) - Investicione nekretnine

- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 1 (IFRS 1) - Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- Međunarodni finansijski standard izveštavanja 2 (IFRS 2) - Plaćanja na osnovu akcija
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 3 (IFRS 3) - Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 4 (IFRS 4) - Ugovori o osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 5 (IFRS 5) - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 6 (IFRS 6) - Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 7 (IFRS 7) - Finansijski instrumenti: Obelodanjanja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 8 (IFRS 8) - Segmenti poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 9 (IFRS 9) - Finansijski instrumenti
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 13 (IFRS 13) - Odmeravanje fer vrednosti
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 14 (IFRS 14) - Regulisana vremenska razgraničenja
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 15 (IFRS 15) - Prihod od ugovora sa kupcima.
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 16 (IFRS 16) - Lizing/zakup.

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IAS") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, dana 04. oktobra 2017. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI)". Navedena Odluka se odnosi na MRS i MSFI koji su prethodno navedeni. Međutim, pored prethodno navedenih Standarda postoje promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja i ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj, i nakon ustanovljavanja izmjena koji su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što oni stupe na snagu.

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2024.godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2024. godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje pod pretpostavkom stalnosti Društva što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim poslovanja.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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 primjene načela impariteta.

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 promjene.

NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

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

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.

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

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

PROCJENJIVANJE IMOVINE

GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrijeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine 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 cijene 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 obezvrijeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema svrstavaju se u grupe u okviru sledećih kategorija:

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2-10

OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,

ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po

kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca vrednuju se ovako: ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti, ako su uključene u listu kotacije na berzi 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 obezvređenja, ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata faktornu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procijene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospijeca, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

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

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

PROCENJIVANJE PASIVE

KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

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 kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

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,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje 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.

DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan

bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se, takođe, po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dopijevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatnu vrijednost.

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

Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

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.

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

SREDNJI KURS VALUTA

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2025.	31.12.2024.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

LIZING

Društvo od 01.01.2019.god. u skladu sa korporativnim politikama izvještavanja primjenjuje MSFI 16 Lizing

PRIHODI I RASHODI**POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

Poslovne prihode čine:

prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po cijeni koštanja,
prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
promjena vrijednosti investicionih nekretnina
promjena vrijednosti biološke imovine,
prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog 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.

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu

promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

POREZ NA DOBITAK

Porez na dobit se utvrđuje u skladu sa važećim propisima u iznosu i rokovima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, a priznavanje privremenih razlika, odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza vrši se skladu sa MRS 12.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Investicione nekretnine	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	375.898	677	0	376.575
Stanje na dan 31.12.2025.	375.898	677	0	376.575
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	281.944	677	0	282.621
Amortizacija u 2025.	11.277	677	0	11.277
Stanje na dan 31.12.2025.	293.221	677	0	293.898
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2025. godine	82.677	0	0	82.677
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2024. godine	93.954	0	0	93.954

Stalnu imovinu Društva čini investiciona nekretnina objekat u ulici Mladena Stojanovića 7, Banja Luka čija je svrha iznajmljivanje. Trenutno se objekat iznajmljuje Upravi za indirektno oporezivanje BiH.

Investiciona nekretnina se vodi po nabavnoj vrijednosti, a naknadno se linearno amortizuje.

Nabavna vrijednost raspoložive stalne imovine na dan 31.12.2025. godine iznosi 376.576 KM, ispravka vrijednosti je 293.898 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 78,0%, odnosno neto sadašnja vrijednost iznosi 82.677 KM, što je u odnosu na 01.01.2025. godine smanjenje za 11.277 KM. (Nota 2.1.)

Najveća neto vrijednost stalne imovine iskazana je na AOP 015 - Investicione nekretnine od 82.677 KM, što je 100,0% ukupnih stalnih sredstava. (Nota 2.1.1.). U toku 2025. godine Društvo je završilo investicioni ciklus izgradnje poslovnog objekta koji je stavljen u upotrebu i evidentiran u okviru građevinskih objekata. Stavljanjem objekta u upotrebu izvršen je prenos sa investicija u toku na nekretnine i započeto je obračunavanje amortizacije u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja sredstva.

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

						U KM
	Kupci zemlji	u	Sumnjiva i sporna potraživanja	Kratkoročni plasmani	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0		0	614.300	0	614.300
Bruto stanje na kraju godine	0		0	614.300	0	614.300
Ispravka vrijednosti na početku godine						
Ispravka vrijednosti na kraju godine						
NETO STANJE						
31.12.2025. godine	0		0	614.300	0	614.300
31.12.2024. godine	0		0	614.300	0	614.300

Tekuća (obrtna) imovina na dan 31.12.2025. godine iznosi 702.153 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2025. godine povećanje za 25.363 KM ili 3,7 %.

Najveća tekuća imovina je evidentirana na AOP 052 - Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 614.300 KM, što je 87,5 % ukupnih tekućih sredstava.

Kratkoročni plasman od 610.000 KM je plasman prema Bel Invest d.o.o. po osnovu kratkoročne pozajmice.

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

			U KM	
			31.12.2025.	31.12.2024.
1. Poslovni računi - domaća valuta			87.853	62.490
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno			87.853	62.490

Na drugom mjestu je tekuća imovina AOP 061 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, u iznosu od 87.852 KM, što je 12,5 % ukupnih tekućih sredstava. U odnosu na stanje početkom godine ova sredstva imaju povećanje za 25.362 KM ili 40,6 %.

KAPITAL

U KM

	31.12.2025.	31.12.2024.
Akcionarski kapital	988.955	988.955
Ostali kapital	19.164	19.164
I. Osnovni kapital	1.008.119	1.008.119
1. Gubitak ranijih godina	(1.001.366)	(1.001.366)
2. Dobitak ranijih godina	724.432	710.662
3. Dobitak tekuće godine	12.966	13.769
II. Dobitak / Gubitak	(276.934)	(290.704)
KAPITAL (I do II)	744.151	731.184

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2025. godine iznosi 744.151 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine povećanje za 12.966 KM ili 1,8 %. (Nota 2.3.)

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na AOP 129 - Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina u iznosu od 1.001.366 KM, što je 99% ukupnog kapitala.

Druga po veličina stavka u kapitalu nalazi se na AOP 125 - Neraspoređena dobit ranijih godina/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina u iznosu od 724.432 KM. U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima povećanje za 12.966 KM ili 1,9 %.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

U KM

	31.12.2025.	31.12.2024.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	19.668	19.668
2. Dobavljači u zemlji	13.958	12.554
Obaveze za zarade	3.010	3.010
4. Obaveze za ostale poreze	2.601	2.602
5. Obaveze za porez na dobit	1.442	1.726
I Obaveze - ukupno (1 do 5)	40.679	39.560

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2025. godine iznose 40.679 KM, što je u odnosu na početak godine povećanje za 1.119 KM ili 2,8 %.

Najveće obaveze evidentirane su na AOP 154 - Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti u iznosu od 19.668 KM što je 48,3 % ukupnih obaveza i 2,5 % ukupno raspoložive imovine. (Nota 2.4.1.)

Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na AOP 158 - Dobavljači u zemlji, u iznosu od 13.958 KM što je 34,3% ukupnih obaveza. (Nota 2.4.2.)

Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na AOP 162 - Obaveze za plate i naknade plata, od 3.010 KM. (Nota 2.4.3.)

Na četvrtom mjestu su obaveze evidentirane na AOP 165 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, od 2.601 KM. (Nota 2.4.4.) Zatim slijedi AOP 166 - Obaveze za porez na dobit u iznosu od 1.442 KM. (Nota 2.4.5.)

POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31.12. 2025.	31.12.2024.
1. Prihodi od zakupa	40.692	40.692
I Prihod od prodaje robe - ukupno	40.692	40.692

U obračunskom periodu u 2025. godini poslovni prihodi iznose 40.692 KM, što je 100 % ukupnih prihoda. (Nota 1.1.1.)

POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31.12. 2025.	31.12.2024.
1. Trošak amortizacije	11.277	11.277
2. Troškovi proizvodnih usluga	0	2.600
3. Ostali nematerijalni troškovi	3.331	9.525
4. Troškovi poreza	41	41
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do 4)	14.649	23.443

U obračunskom periodu 2025. godine, poslovni rashodi iznose 14.649 KM, što je 55,7 % ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashod imaju smanjenje za 8.794 KM ili 37,5%. Najveći rashodi su na poziciji AOP 229 - Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 11.277 KM, što je 42,9% ukupnih rashoda. Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na AOP 234 - Nematerijalni troškovi u iznosu od 3.331 KM, što je 12,7% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima smanjenje za 6.194 KM ili 186,0%.

Rashodi iskazani na AOP 235 - Troškovi poreza od 41 KM, su 0,2% ukupnih rashoda.

FINANSIJSKI RASHODI

Rashodi iskazani na AOP 245 - Rashodi kamata od 269 KM, što je 1% ukupnih rashoda.

OSTALI RASHODI

Ostali rashodi i gubici su evidentirani na AOP 270 i iznose 11.367 KM, što je 43,2% ukupnih rashoda. Ovi rashodi imaju povećanje za 9.612 KM u odnosu na predhodni.

POSLOVNI REZULTAT

Dobit u iznosu 12.966 KM nastala je kao rezultat većih ukupnih prihoda nad rashodima, na način kako je prikazano:

OPIS	Iznos KM
Ukupni prihodi	40.692
Ukupni rashodi	26.285
Dobitak tekuće godine	14.407
Poreski rashod	1.441
Neto dobit tekuće godine	12.966

Ukupan prihod u iznosu od 40.692 KM. Ukupni rashodi su 26.285 KM. Iskazan je dobitak u Bilansu uspjeha 14.407 KM. U poreskom bilansu, iskazana je dobit i obaveza za porez na dobit u iznosu od 1.441 KM. Neto dobitak tekuće godine je 12.966 KM.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo sa 31.12.2025. nije imalo sredstava i obaveza koje bi se mogle procijeniti kao potencijalne.

POVEZANE STRANE

Društvo od većinskog vlasnika potražuje iznos beskamratne pozajmice. Detaljnije pogledati napomenu - POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa došlo je do kooptiranja člana - predsjednika Upravnog odbora, umjesto Radujković Željka u Upravni odbor Unicep Trade ad Banja Luka kooptiran je novi član Upravnog odbora Goran Avlijaš koji je i imenovan za predsjednika Upravnog odbora. Ovaj događaj ne zahtjeva korekcije finansijskih izvještaja Društva kao ni posebna objelodanjivanja vezana za takve događaje.

STALNOST POSLOVANJA

Stalnost poslovanja se značajno povezuje za odluke većinskog vlasnika koje se odnose na djelatnost iznajmljivanja te status potraživanja po osnovu zajma.

PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole). Poreski rizici se mogu vezati i za ocjenu statusa i karaktera transakcija sa povezanim stranama, koji se takođe susreću u bilansima Društva.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.

Napomene uz finansijske izvještaje odobrio:

Predsjednik upravnog
odbora
Željko Radujković