

Ms-4011/21

25-02-2022

"РАФИНЕРИЈА УЉА МОДРИЧА" А.Д., МОДРИЧА

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2021. године**

САДРЖАЈ

	Страна
Неконсолидовани биланс успјеха и неконсолидовани извјештај о осталим губицима и добицима у периоду	3
Неконсолидовани биланс стања	4
Неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу	5
Неконсолидовани биланс токова готовине	6
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	7 – 42

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
 За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

(У БАМ)	Напомена	Година која се завршава	Година која се завршава
		31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
			<i>кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	6	10.151.730	10.564.872
Смањење вриједности залиха учинака		(13.755)	(21.084)
Повећање вриједности залиха учинака		-	-
Остали пословни приходи	7	247.025	130.511
		<u>10.385.000</u>	<u>10.674.299</u>
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(1.268.048)	(1.518.364)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	9	(5.891.980)	(6.332.131)
Трошкови производних услуга	10	(1.191.821)	(1.074.494)
Трошкови амортизације	15,16	(2.876.754)	(4.720.483)
Трошкови резервисања		(9.024)	(15.386)
Нематеријални трошкови	11	(440.687)	(422.359)
Трошкови пореза и доприноса	11	(118.146)	(147.359)
		<u>(11.796.460)</u>	<u>(14.230.576)</u>
Пословни добитак		<u>(1.411.460)</u>	<u>(3.556.277)</u>
Финансијски резултат			
Финансијски приходи	12	3.099	4.314
Финансијски расходи	12	(1.985)	(4.702)
		<u>1.114</u>	<u>(388)</u>
Добитак редовне активности		<u>(1.410.346)</u>	<u>(3.556.665)</u>
Остали приходи	13	201.767	1.386.080
Остали расходи	14	(1.310.003)	(39.497.062)
		<u>(1.108.236)</u>	<u>(38.110.982)</u>
Добитак / (губитак) прије опорезивања		<u>(2.518.582)</u>	<u>(41.667.647)</u>
Порез на добитак	29	-	3.374.913
Нето добитак периода		<u>(2.518.582)</u>	<u>(38.292.734)</u>
Укупан резултат за годину		<u>(2.518.582)</u>	<u>(38.292.734)</u>
Губитак по акцији:			
- Основни и разријеђени добитак по акцији	32	0,01237	0,18818

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су усвојени од стране руководства Друштва дана 11.02.2022. године.

Потписано у име Друштва:
 Кирил Ткачев
 Генерални директор




Slavko Pavlovic
 Славо Павловић
 Главни рачуновођа

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године
(У БАМ)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020</u> <i>кориговано</i>	<u>1. јануар 2020</u>
АКТИВА				
Стална средства				
Нематеријална средства	15	978.103	965.443	1.632.799
Некретнине, постројења и опрема	16	84.597.969	86.191.294	150.583.267
Дугорочни финансијски пласмани	17	31.926	35.161	38.177
Одложена пореска средства		-	-	-
		<u>85.607.998</u>	<u>87.191.898</u>	<u>152.254.243</u>
Текућа средства				
Залихе	18	2.095.829	3.244.619	3.489.051
Аванси за залихе и услуге	19	-	-	2.292
Потраживања од купаца	20	35.825.087	35.316.545	38.285.627
Друга краткорочна потраживања	21	3.197	71.771	47.207
Краткорочни финансијски пласмани	21	4.800	4.800	6.600
Готовински еквиваленти и готовина	23	53.487	54.798	56.063
Активна временска разграничења	24	20.657	17.093	15.080
		<u>38.003.057</u>	<u>38.709.626</u>	<u>41.901.920</u>
Укупна актива		<u>123.611.055</u>	<u>125.901.524</u>	<u>194.156.163</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	25	203.487.123	203.487.123	203.487.123
Ревалоризационе резерве		16.796.030	16.908.640	40.488.436
Акумулирани губитак		(107.443.281)	(105.037.308)	(63.745.619)
		<u>112.839.872</u>	<u>115.358.455</u>	<u>180.229.940</u>
Дугорочне обавезе и резервисања				
Дугорочна резервисања	26	9.158.837	9.159.660	9.204.912
Одложене пореске обавезе		-	-	3.374.914
		<u>9.158.837</u>	<u>9.159.660</u>	<u>12.579.826</u>
Краткорочне обавезе				
Текућа доспијећа дугорочних обавеза		-	-	-
Примљени аванси		63.080	63.080	63.080
Добављачи	27	791.148	487.714	401.721
Остале краткорочне обавезе	28	758.118	852.615	881.596
		<u>1.612.346</u>	<u>1.383.409</u>	<u>1.346.397</u>
Укупна пасива		<u>123.611.055</u>	<u>125.901.524</u>	<u>194.156.163</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У БАМ)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Ревапори- зационе резерве</u>	<u>Акумулирани губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2020. године	203.487.123	40.488.436	(63.745.619)	180.229.940
Нето добитак текуће године	-	(23.416.817)	(38.292.734)	(61.709.551)
Нето добитак признат директно у капиталу	.	(162.979)	(2.998.955)	(3.161.934)
Стање, 31. децембар 2020 године	<u>203.487.123</u>	<u>16.908.640</u>	<u>(105.037.308)</u>	<u>115.358.455</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	203.487.123	16.908.640	(105.037.308)	115.358.455
Нето добитак текуће године	-	-	(2.518.582)	(2.518.582)
Нето добитак признат директно у капиталу	-	(112.610)	112.609	(1)
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>203.487.123</u>	<u>16.796.030</u>	<u>(107.443.281)</u>	<u>112.839.872</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио
ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021 године
(У БАН)

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	10.607.037	11.060.116
Остали приливи из редовног пословања	494.209	276.557
Одливи за набавке материјала, горива, енергије, друге трошкове и дате авансе	(2.696.818)	(2.444.691)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(5.753.568)	(6.201.143)
Одливи по основу камата	-	-
Одливи по основу осталих пословних активности	(1.426.841)	(1.426.368)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>1.224.019</u>	<u>1.264.471</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	(1.290.503)	(1.350.555)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	66.667	86.296
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(1.223.836)</u>	<u>(1.264.259)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	<u>183</u>	<u>212</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	54.798	56.063
Нето курсне разлике по основу прерачуна готовине	(1.494)	(1.477)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>53.487</u>	<u>54.798</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио
ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Акционарско друштво за производњу, прераду и промет деривата нафте "Рафинерија уља Модрича" а.д., Модрича (у даљем тексту: "Друштво") је основано 1954. године. Од 1989. године Друштво је пословало као радна организација "Енергоинвест, РО Рафинерија уља Модрича", да би од 1991. године своје пословање обављало као друштвено предузеће у оквиру сложеног предузећа "Енергоинвест", Сарајево. Процесом интерног акционарства, Друштво се региструје као акционарско друштво, а од 1995. године прелази у државно власништво и послује под називом МДП "Енергоинвест" Српско Сарајево. Од 13. марта 1998. године Друштво послује као Зависно државно предузеће у оквиру Матичног државног предузећа "Нафтна индустрија Републике Српске".

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске је потписала Уговор о куповини и продаји акција Друштва (153.940.994 акција или 75,65% укупног акцијског капитала Друштва) са друштвом ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација. Поред Друштва, Уговором о куповини и продаји акција су продате и акције предузећа Рафинерија нафте Брод а.д., Брод и Петроп а.д., Бања Лука. Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, дана 29. фебруара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Друштва у Основном суду у Добоју (Рјешање број 1-4827-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

Основна дјелатност Друштва је производња мазивних уља, масти и течности за моторна возила, као и услужна прерада базних уља и парафина за потребе повезаног лица Оптима Група д.о.о., Бања Лука (у даљем тексту: " Оптима Група").

Дана 1. јула 2014. године Друштво је потписало уговор о услужној преради са повезаним лицем Оптима Група, у којем је дефинисано пружање услуга производње базних уља, моторних уља, мазива и осталих производа од стране Друштва, а за потребе Оптима Групе. У складу са наведеним уговором, Оптима Група се обавезала да испоручује Друштву све неопходне сировине за одржавање производног процеса у Друштву и истовремено постала власник цијелокупних ново произведених готових и полуготових производа из асортимана Друштва. Након ове значајне промјене пословног процеса, основна дјелатност Друштва је постала услужна прерада у име и за рачун Оптима Групе. Уговор је потписан са роком важења од једне године, односно до 1. јула 2015. године, уз клаузулу аутоматског продужења у случају да ни једна од уговорних страна не тражи раскид уговора. Након потписивања наведеног уговора, Оптима Група је власник потпуног производног процеса у Друштву, уз пренесено право коришћења заштићеног имена и жига робне марке производа "Рафинерија уља Модрича" а.д., Модрича.

Сједиште Друштва је у Улици Војводе Степе Степановића 49, у Модричи, Република Српска (Босна и Херцеговина). Друштво је запошљавало 216 радника на дан 31. децембра 2021. године (31. децембар 2020. године: 253 радника).

Од 1. јануара 2011. године у саставу Друштва пословао је угоститељски објекат „Мотел Мајна“ на адреси Книнска улица 66, Модрича. Током 2016. године исти је затворен и рекласификован на имовину намијењену продаји, 2019 изнајмљен у закуп ДД групи доо Модрича и рекласификован у инвестиционе некретности

На дан 31. децембра 2021. године Друштво има у потпуном власништву (100%) зависно друштво " Оптима – Модрича" д.о.о., Београд, Србија. Поред наведеног, по основу власништва друштва ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација, повезана друштва на дан 31. децембра 2021. године су:

1. ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација;
2. ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација;
3. ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж" Москва, Руска Федерација;
4. Рафинерија нафте Брод а.д., Брод;
5. Нестро Петроп а.д., Бања Лука;
6. Зарнестсервице Лтд;
7. Оптима Група доо и

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају неконсолидоване финансијске извјештаје Друштва и састављени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

2.2. Основе вредновања и састављања неконсолидованих финансијских извјештаја

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених сталних средстава и финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, као што је даље описано у рачуноводственим политикама.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 108/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Друштво је приликом састављања неконсолидованог биланса токова готовине за пословну 2021. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у Напмени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Као што је објелодањено у Напмени 16, "Рафинерија уља Модрича" а.д., Модрича је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чини и повезано друштво повезано „Оптима - Модрича“ д.о.о., Београд, Република Србија. Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" као и у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС, број 94/15 и 78/20), Друштво је обавези да саставља и објављује своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2021. годину у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у конвертибилним маркама (БАМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2021. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Промијене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 31. децембар 2019. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених неконсолидованих финансијских извјештаја.

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15 и 78/20), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

Поред наведеног, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15 и 78/20), дана 4. октобра 2017. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о утврђивању и објављивању превода Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ)".

Објављивање превода издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), а који су саставни дио одлуке, извршено је у складу са „Споразумом о обезбјеђивању података за усвајање и објављивање Међународних стандарда финансијског извјештавања и Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, бр. 1658 BA-AAARS – 2017“, закљученог између Фондације за Међународне стандарде финансијског извјештавања и Савеза РР РС. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени д 9. новембра 2020. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској који се састављају на дан 31. децембар 2021. године.

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене

2.5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду

Одлуком о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. године од 9. новембра 2020. године, следећи стандарди и измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („ИАСБ“) и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања („ИФРИЦ“) су током текућег финансијског периода ступиле на снагу у Републици Српској:

– МСФИ 16 „Лизинг“;

– Измјене МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 13 и МСФИ 15, у вези са почетком примјене МСФИ 16 „Лизинг“.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ (наставак)

(б) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у РС

До датума усвајања приложених финансијских извјештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни дио стандарда, као и њихове измјене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, ступили су на снагу 1. јануара 2021. године и раније и као такви су примјенљиви на финансијске извјештаје за 2021. годину, али још увијек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примијењени од стране Друштва:

- Измјене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измјене МРС 1 и МРС 8 у вези са дефиницијом материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МСФИ 2, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, и СИЦ-32 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извјештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измјене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 4, МСФИ 7 и МСФИ 16 – „Реформа референтних каматних стопа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

(в) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

До датума усвајања приложених финансијских извјештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни дио стандарда, као и њихове измјене, издати су од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примијењени од стране Друштва:

- Измјене МСФИ 16 „Лизинг“ везане за ЦОВИД – 19, измјене услова закупа са важењем након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године);
- Измјене МРС 16 у вези са приходима од некретнина, постројења и опреме прије њиховог стављања у употребу (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измјене МРС 37 у вези са штетним уговорима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња унапређења МСФИ „Циклус 2018-2020“ – МСФИ 1, МСФИ 9 и МРС 41, објављена од стране ИАСБ-а у септембру 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Измјене МСФИ 3 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извјештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ у вези са класификацијом обавеза као краткорочних или дугорочних (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);
- Измјене МРС 1 у вези са објављивањем рачуноводствених политика у финансијским извјештајима ентитета (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године);

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ (наставак)

(в) Нови стандарди, тумачења и измјене постојећих стандарда који нису ступили на снагу (наставак)

- Измјене МРС 8 у вези са дефиницијом рачуноводствених процјена (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године) и
- Измјене МРС 12 „Порези на добитак”: Амандман – Одложени порези везани за имовину и обавезе настале из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.6. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

Руководство Друштва анализира промјене у важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској, и након установљавања измјена који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примијени у састављању својих финансијских извјештаја након што они ступе на снагу.

2.7. Временска неограниченост пословања

Друштво саставља своје неконсолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом временске неограничености пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2021. године исказало нето губитак у износу од 2.518.582 КМ, док акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2021. године износи 107.443.281 ЕАМ.

Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом временске неограничености пословања је зависна од континуиране финансијске подршке крајњег Матичног друштва. Дана 31. јануара 2022. године крајње Матично друштво (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација) је доставило Писмо подршке Друштву у којем се обавезало да пружи сву неопходну финансијску подршку Друштву како би Друштво наставило са својим редовним пословањем.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

Приходи од продаје се исказују по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумијева датум испоруке производа и роба купцу, односно извршења услуге.

Друштво врши процјене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима, што укључује утврђивање момента испуњавања обавеза извршења као и одређивање трансакционе цијене која је алоцирана на исте. За обавезе извршења које Друштво испуњава током времена користи се метода излаза заснована на протеклом времену и приход се признаје пропорционално на мјесечном нивоу. За обавезе извршења које Друштво испуњава у одређеном тренутку, приход се признаје једнократно, у моменту извршења обавезе.

Код уговора који су у складу са захтјевима МСФИ 15, приходи се признају на бази фактурисане реализације. Друштво има право да захтијева од купца онај износ који директно одговара вриједности услуге пружене у уговореном периоду у којем је Друштво фактурисало одређен износ за пружене услуге.

Приход од камата књижи се на обрачунској основи у складу са неотплаћеном главницом по ефективној каматној стопи.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу у тренутку настајања.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у БАМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у БАМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене, а настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА *(наставак)*

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.6. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Наведену набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак. Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Некретнине, постројења и опрема Друштва су подијељени у три групе - за производњу мазива, за производњу базних уља и на остале некретнине, постројења и опрему.

Добици или губици који се јављају приликом расхоровања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправки које продужавају вијек коришћења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.8. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чине грађевински објекти које Друштво издаје у закуп, и које се иницијално вреднују по набавној вриједности, у складу са IAS 40 „Инвестиционе некретнине“.

Друштво вреднује инвестиционе некретнине по методи набавне вриједности, умањеној за износ исправке вриједности по основу амортизације и износ исправке вриједности од импаритетних губитака.

3.9. Нематеријална средства

На дан биланса стања, нематеријална средства се састоје од купљеног софтвера и осталих лиценци. Нематеријална средства су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене полусте и/или рабате.

3.10. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на набавну, односно процијењену вриједност на почетку године, као и на некретнине, постројења и опрему стављену у употребу током године, примјеном пропорционалног метода.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације, и примјењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2021. године су гљедећи:

	Вијек трајања (година)	Стопа (%)
Грађевински објекти	2 - 59	1,69 - 50
Енергетска мрежа	20 - 45	2,22 - 5
Пруге и путеви	14 - 54	1,85 - 7,14
Производна опрема	2 - 30	3,33 - 50
Намјештај	2 - 5	20 - 50
Компјутери	3 - 5	20 - 33,33
Возила	2 - 15	6,67 - 50
Остала опрема	2 - 5	20 - 50

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Амортизација (наставка)

Такође, у току 2012. године Друштво је извршило промјену метода обрачуна амортизације дијела постројења и опреме, укупне садашње вриједности 22.203.124 БАМ на дан 31. децембра 2012. године, а која је коришћена смањеним интензитетом за производњу базних уља и парафина током 2012. године. Промјена метода обрачуна амортизације је урађена на начин да је Друштво прешло са дотадашњег пропорционалног (линеарног) на функционални метод обрачуна амортизације у складу са процијењеном искоришћеношћу капацитета производних постројења и опреме, узимајући у обзир пројектоване капацитете наведених постројења и опреме. У току 2020. и 2021. године, Друштво је наставило са усвојеним принципом обрачуна амортизације, на напријед описани начин.

3.11. Умањење вриједности материјалне имовине

На сваки датум биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли наговјештаји да је дошло до губитака услед умањења вриједности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процијењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће процијенити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процијењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вриједност је нето продајна цијена или вриједност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процјене вриједности у употреби, процијењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вриједности примјеном дисконтне стопе прије опорезивања која одражава садашњу тржишну процјену временске вриједности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процијењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тог средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа.

Код накнадног поништења губитка од умањења вриједности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процијењеног надокнадивог износа тог средства, при чему већа књиговодствена вриједност не премашује књиговодствену вриједност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вриједности.

3.12. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Исправка вриједности потраживања од купаца

Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Престанак признавања финансијске имовине

Друштво ће престати признавати финансијску имовину само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну; или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект.

Ако Друштво не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Друштво наставља да признаје финансијску имовину.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трансакционе трошкове, а након тога по амортизованом трошку примјеном уговорене каматне стопе које кореспондирају ефективној каматној стопи. Финансијске обавезе се приказују у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

3.13. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Производња у току и готови производи укључују све директне трошкове производње и припадајући дио погонске режије.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.14. Стална имовина која се држи за продају

На дан биланса стања стална имовина која се држи за продају састоји се од грађевинских објеката за које је управа Друштва донијела одлуку о продаји и започела активан програм за проналажење купца.

Имовина која је класификована као имовина која се држи за продају се евидентира по вриједности нижој од књиговодствене вриједности или фер вриједности умањеној за трошкове продаје. Док је имовина класификована као имовина која се држи за продају, не врши се обрачун амортизације за ту имовину.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Група је обавезна да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Група има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

У складу са важећим Правилником о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију радницима, и то у висини три нето просјечне плате исплаћене у мјесецима прије пензионисања. У случају да је просјечна плата радника, мања од просјечне плате исплаћене у Друштву, отпремнина се исплаћује у висини три просјечне нето плате Друштва, исплаћене у мјесецима прије пензионисања.

На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине.

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним,

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизајесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења и опреме

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Исправка вриједности потраживања

Приликом исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што се разматра вјероватноћа настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим неконсолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

5.КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА

а) ефекти корекције биланса стања за 2020 годину:

	прелиминарни 31.децембра 2020.	укупне корекције +/-	кориговани 31.децембар 2020.
СТАПНА СРЕДСТВА			
Нематеријална средства	1.644.450	(679.007)	965.443
Концесије, патенти, лиценце и остала права	18.975	(7.835)	11.140
Аванси и нематеријална средства у припреми	1.625.475	(671.172)	954.303
Некретнине постројења и опрема	146.809.549	(60.618.855)	86.190.694
Земљиште	33.139.220	(13.683.453)	19.455.767
Грађевински објекти	80.033.209	(33.046.362)	46.986.847
Постројења и опрема	29.864.365	(12.331.238)	17.533.127
Инвестиционе некретнине	2.202.157	(909.289)	1.292.868
Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	1.570.598	(648.513)	922.085
Биолошка средства и средства културе	600	-	600
Дугорочни финансијски пласмани	35.161	-	35.161
	148.489.760	(61.297.862)	87.191.898
Обртан имовина			
Залихе	3.244.619	-	3.244.619
Краткорочна потраживања	35.388.316	-	35.388.316
Краткорочни финансијски пласмани	4.800	-	4.800
Готовински еквиваленти и готовина	54.798	-	54.798
Активна временска разграничења	17.093	-	17.093
	38.709.626	-	38.709.626
Укупна актива	187.199.386	(61.297.862)	125.901.524
Капитал			
Акцијски капитал	203.487.123	-	203.487.123
Ревалоризационе резерве	40.336.769	(23.428.129)	16.908.640
Акумулирани губитак претходних година	(66.755.886)	11.312,00	(66.744.574)
Добитак/губитак текуће године	(4.196.782)	(34.095.952)	(38.292.734)
	172.871.224	(57.512.769)	115.358.455
Дугорочна резервисања	9.159.660	-	9.159.660
Одложене пореске обавезе	3.785.093	(3.785.093)	-
Краткорочне обавезе			
Примљени аванси	63.080	-	63.080
Добављачи	487.714	-	487.714
Остале краткорочне обавезе	612.981	-	612.981
Обавезе за порезе	135.634	-	135.634
пасивна временска разграничења	104.000	-	104.000
	1.383.409	-	1.383.409
Укупно пасива	187.199.386	(61.297.862)	125.901.524

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

б) Ефекти корекције биланса успјеха за 2020 годину

	прелиминарно 31. децембра 2020	Корекције +/-	кориговано 31. децембра 2020
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	10.564.872	-	10.564.872
Смањење вриједности залиха учинака	(21.084)	-	(21.084)
Повећање вриједности залиха учинака	-	-	-
Остали пословни приходи	130.511	-	130.511
	<u>10.674.299</u>	<u>-</u>	<u>10.674.299</u>
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	(1.518.364)	-	(1.518.364)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	(6.332.131)	-	(6.332.131)
Трошкови производних услуга	(1.074.494)	-	(1.074.494)
Трошкови амортизације	(4.720.483)	-	(4.720.483)
Трошкови резервисања	(15.386)	-	(15.386)
Нематеријални трошкови	(422.359)	-	(422.359)
Трошкови пореза и доприноса	(147.359)	-	(147.359)
	<u>(14.230.576)</u>	<u>-</u>	<u>(14.230.576)</u>
Пословни добитак	<u>(3.556.277)</u>	<u>-</u>	<u>(3.556.277)</u>
Финансијски резултат			
Финансијски приходи	4.314	-	4.314
Финансијски расходи	(4.702)	-	(4.702)
	<u>(388)</u>	<u>-</u>	<u>(388)</u>
Добитак редовне активности	<u>(3.556.665)</u>	<u>-</u>	<u>(3.556.665)</u>
Остали приходи	1.386.080	-	1.386.080
Остали расходи	(1.616.017)	(37.881.045)	(39.497.062)
	<u>(229.937)</u>	<u>(37.881.045)</u>	<u>(38.110.982)</u>
Добитак / (губитак) прије опорезивања	<u>(3.786.602)</u>	<u>(37.881.045)</u>	<u>(41.667.647)</u>
Порез на добитак	(410.180)	3.785.093	3.374.913
Нето добитак периода	<u>(4.196.782)</u>	<u>(34.095.952)</u>	<u>(38.292.734)</u>
Укупан резултат за годину	<u>(4.196.782)</u>	<u>(34.095.952)</u>	<u>(38.292.734)</u>

Ефекти корекције упоредних података се односи на евидентирање одмјеравање садашње вриједности сталних средстава у складу са IAS 36. Друштво је у 2021 години извршило одмјеравање садашње вриједности сталних средстава, кориштена дисконтна стопа приликом одмјеравања износи 6,80 %. Процењено је утврђено да је надокнадиви износ 87.156.136 БАМ, те је извршено обезбарење сталних средстава за 81.297.862 БАМ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима (Напомена 30)	10.058.507	10.527.915
- у земљи	87.835	36.232
- у иностранству	5.388	725
	<u>10.151.730</u>	<u>10.564.872</u>
	<u>10.151.730</u>	<u>10.564.872</u>

Као што је и објелодањено у Напомени 1 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, дана 1. јула 2014. године Друштво је потписало уговор о услужној преради са повезаним лицем Оптима Група, у којем је дефинисано пружање услуга производње базних уља, моторних уља, мазива и осталих производа од стране Друштва, а за потребе Оптима Групе. До момента потписивања наведеног уговора Друштво је вршило само услуге прераде базног уљног штока (БУС) за потребе Оптима Групе, а након тога и услуге производње готових производа моторних уља и мазива.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Приходи од подстицаја	170.546	62.656
Приходи од закупа	40.719	24.425
Остали пословни приходи	35.760	43.430
	<u>247.025</u>	<u>130.511</u>

Остали пословни приходи у 2021 години износи 247.025 БАМ и највећим дијелом у износу од 170.546 БАМ односе се на средства одобрена од Владе Републике Српске по основу повећања плата запослених.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Трошак материјала за израду	2.533	6.576
Трошак горива и мазива	315.974	636.577
Трошак резервних дијелова	413.785	423.624
Трошак осталог материјала	121.617	118.556
Трошак електричне енергије	392.223	313.168
Трошак воде	21.916	19.863
	<u>1.268.048</u>	<u>1.518.364</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

9. ТРОШКОВИ БРУТО ЗАРАДА, БРУТО НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАПИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Бруто зараде	4.462.418	4.829.237
Регрес	446.130	490.557
Отпремнине	185.510	321.237
Помоћи запосленима	37.695	35.683
Трошкови превоза у јавном саобраћају	79.388	80.764
Дневнице за службена путовања	5.085	3.792
Трошкови смјештаја, превоза и исхране на службеном путовању	3.860	3.261
Топли оброк	211.568	220.770
Уговори о дјелу	1.977	1.977
Остала лична примања	458.349	344.853
	5.891.980	6.332.131

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Трошкови транспортних услуга	63.254	66.726
Трошкови одржавања	332.723	348.190
Трошкови закупа простора и опреме	17.879	15.014
Развојни трошкови који се не капитализују	24.942	15.659
Комуналне услуге	6.755	7.875
Трошкови услуга обезбјеђења	553.062	556.872
Трошкови збрињавања уљног отпада	167.799	31.523
Остале производне услуге	25.407	32.635
	1.191.821	1.074.494

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Трошкови непроизводних услуга	181.881	165.587
Консултантске услуге	170.880	170.880
Трошкови стручног усавршавања радника	17.495	19.048
Трошкови репрезентације	4.676	1.972
Премије осигурања	11.044	11.436
Трошкови платног промета	6.013	5.049
Трошкови чланарина	7.857	6.182
Остали нематеријални трошкови	40.841	42.205
Трошкови пореза	118.146	147.359
	568.833	569.718

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Приходи од камата	2.610	2.386
Позитивне курсне разлике	489	1.948
	<u>3.099</u>	<u>4.314</u>
Затезне камате	(3)	(2.413)
Негативне курсне разлике	(1.982)	(2.289)
Остали финансијски расходи	-	-
	<u>(1.985)</u>	<u>(4.702)</u>
	<u>1.114</u>	<u>(388)</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	553	-
Добици од продаје материјала на домаћем тржишту	11.934	32.926
Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	0	51
Наплаћена исправљена потраживања	34.224	1.210.207
Приходи од рефундација боловања и поврата средстава од фонда за рехабилитацију инеалида	149.717	82.487
Добици од продаје нематеријалних средстава	4.400	18.584
Приходи од укидања резервисања	823	10.652
Остали приходи	116	33.173
	<u>201.767</u>	<u>1.386.080</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020. <i>кориговано</i>	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Губитак од продаје некретнина, постројења и опреме	7.294	15.451	15.451
Расходовање некретнина, постројења и опреме	72.361	55.638	55.638
Отпис залиха материјала и робе	-	166.117	166.117
Обезвређење нематеријалне имовин	-	679.007	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	36.292.750	-
Обезвређење инвестиционих некретнина	-	909.286	-
Обезвређење залиха материјала	1.121.943	-	-
Исправка вријед. Потраж. на терет резултата (Напомена 22)	99.077	1.378.123	1.378.123
Остали расходи	9.328	688	688
	<u>1.310.003</u>	<u>39.497.062</u>	<u>1.616.017</u>

Остали расходи у 2021 години износе 1.310.003 и највећим дијелом односе се на обезвређење залиха материјала у износу од 1.121.943 БАМ, која је заснована на процјени независног процјенитеља.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

	У БАМ 2021. и 2020. година		
	Концесија, патенти и лиценце	Нематеријална средства у припреми	Укупно
Набавна вриједност			
Стање, 1. јануар 2020. године	59.115	1.625.475	1.684.590
Набавке у току периода	-	15.373	15.373
Ефекти обезбјеђења IAS 36	(30.757)	-	(30.757)
Активирања	15.373	(15.373)	-
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>43.731</u>	<u>1.625.475</u>	<u>1.669.206</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	43.731	1.625.475	1.669.206
Набавке у току периода	-	18.345	18.345
Расходовање	-	-	-
Активирања	18.345	(18.345)	-
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>62.076</u>	<u>1.625.475</u>	<u>1.687.551</u>
Исправка вриједности			
Стање, 1. јануар 2020. године	51.791	-	51.791
Ефекти обезбјеђења IAS 36	(22.922)	671.172	648.250
Амортизација за текућу годину	3.722	-	3.722
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>32.591</u>	<u>671.172</u>	<u>703.763</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	32.591	671.172	703.763
Амортизација за текућу годину	5.685	-	5.685
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>38.276</u>	<u>671.172</u>	<u>709.448</u>
Садашња вриједност			
<i>Кориговано 31.12.2020 године</i>	<u>11.140</u>	<u>954.303</u>	<u>965.443</u>
31. децембар 2021. године	<u>23.800</u>	<u>954.303</u>	<u>978.103</u>

Нематеријална улагања у припреми која на дан 31. децембра 2021. године, износе 978.103 БАМ (2020.: 965.443 БАМ), односе се на лиценце набављене у сврху лиценцирања производног процеса прерађивачких капацитета Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У БАН 2021. и 2020. Година					Укупно некретнина, постројења и опрема
	Грађевински		Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми и аванси	Инвести- ционе Некретнине	
	Земљиште	објекти				
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2020. године	33.139.220	180.589.192	107.655.219	1.579.517	3.424.778	326.387.926
Набавка у току године	-	-	-	1.146.381	-	1.146.381
Активирања	-	88.824	1.030.751	(1.156.300)	35.725	-
Расходовања	-	-	(559.974)	-	-	(559.974)
Продаја	-	(395.464)	(228.719)	-	-	(624.183)
Ефекти обезвређења IAS 36	-	(74.440.131)	(44.551.415)	-	(1.428.870)	(120.420.416)
Стање, 31. децембар 2020. године	33.139.220	105.842.421	63.345.862	1.570.598	2.031.633	205.929.734
Стање, 1. јануар 2021. године	33.139.220	105.842.421	63.345.862	1.570.598	2.031.633	205.929.734
Набавке у току године	-	-	-	1.003.315	-	1.003.315
Дати аванси	-	-	-	281.722	-	281.722
Активирања	-	59.419	609.110	(668.529)	-	-
Расходовања	-	-	(246.831)	-	-	(246.831)
Продаја	-	-	(48.873)	-	-	(48.873)
Стање, 31. децембар 2021. године	33.139.220	105.901.840	63.659.268	2.187.106	2.031.633	206.919.067
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2020. године	-	97.498.144	77.124.670	-	1.181.845	175.804.659
Амортизација за текућу годину	-	3.011.385	1.628.875	-	76.501	4.716.761
Продаја	-	(260.186)	(216.898)	-	-	(477.084)
Расходовања	-	-	(504.336)	-	-	(504.336)
Ефекти обезвређења IAS 36	13.683.453	(41.393.769)	(32.220.176)	648.513	(519.581)	(59.801.560)
Стање, 31. децембар 2020. године	13.683.453	58.855.574	45.812.135	648.513	738.765	119.738.440
Стање, 1. јануар 2021. године	13.683.453	58.855.574	45.812.135	648.513	738.765	119.738.440
Амортизација за текућу годину	-	1.764.176	1.061.709	-	45.184	2.871.069
Продаја	-	-	(48.873)	-	-	(48.873)
Расходовања	-	-	(239.538)	-	-	(239.538)
Стање, 31. децембар 2021. године	13.683.453	60.619.750	46.585.433	648.513	783.949	122.321.098
Садашња вриједност						
Корисовано 31. 12. 2020 године	19.455.767	46.986.847	17.533.727	922.085	1.292.868	86.191.294
31. децембар 2021. Године	19.455.767	45.282.090	17.073.835	1.538.593	1.247.684	84.597.969

На дан 31. децембра 2021. године Друштво нема хипотека нити залога над својим сталним средствима. Уговорене, а нереализоване, обавезе Друштва по основу улагања у основна средства на дан 31. децембра 2021. године износе укупно 161.339 БАН..

Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2010. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2009. године.

У складу са IAS 36 Друштво је у 2020 години извршило одмјеравање садашње вриједности сталних средстава, кориштена дисконтна стопа прилоком одмјеравања износи 6,80 %. Проценом је утврђено да је надокнадиви износ 87.156.136 БАН, те је извршено обезвређење сталних средстава за 61.297.862 БАН (на трошкове обезвређења 37.881.045 БАН и 23.416.817 БАН на умањење ревалоризационих резерви). Током 2021 године није дошло поромјена процјена које су се користиле за одмјеравање садашње вриједности сталних средстава.

У току 2021. године Друштво је пренијело износ од 112.610 БАН са ревалоризационе резерве на акумулирани губитак а који је настао као резултат продаје и отписа сталних средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће %	У БАМ		
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020. кориговано	1. јануар 2020
(а) Учешћа у капиталу зависних правних лица:				
- "Оптима – Модрича" д.о.о., Београд, Република Србија	100%	15.168	15.168	15.168
(б) Дугорочни кредити:				
- запосленима		16.758	19.993	24.202
Укупно дугорочна потраживања и кредити		31.926	35.161	39.370
Минус: Исправка вриједности дугорочних кредита				(1.193)
				(1.193)
Укупно дугорочни финансијски пласмани, нето		31.926	35.161	37.177

(а) Учешћа у капиталу зависних правних лица

Друштво има у потпуном власништву (100%) зависно друштво "Оптима – Модрича" д.о.о., Београд, Република Србија (у даљем тексту: "Зависно друштво"), које се бави продајом и дистрибуцијом производа Друштва на тржишту Републике Србије. У току 2021. године активности зависног друштва су биле на минималном нивоу, те нису остваривани приходи из редовног пословања.

(б) Дугорочни кредити запосленима

Дугорочни кредити запосленима са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 16.758 БАМ, (2020.: 19.993 БАМ) се односе на уговор о продаји стамбене јединице у власништву Друштва раднику, уз уговорено бескаматно плаћање на период од 15 година.

18. ЗАЛИХЕ

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. кориговано	1. јануар 2020.
Материјал	28.877	604.066	604.317
Резервни дијелови и помоћни материјал	1.386.866,00	1.877.181	2.041.234
Алат, инвентар и хтз опрема у складишту	14.345	14.714	12.143
Горива и мазива	385.650	453.617	517.818
Канцеларијски материјал	23.829	23.659	18.050
Залихе недовршених услуга	66.094	79.849	100.933
Роба у складишту	-	-	15.549
Остали материјал	190.168	191.533	179.007
	2.095.829	3.244.619	3.489.051

У 2021. години Друштво је ангажовало независног процјениоца који је у складу са међународним рачуноводственим стандардима вредновања процјенило залихе на нижу од набавне и нето продајне вриједности.

Недовршене услуге на дан 31. децембра 2021. године у износу од 66.094 БАМ (2020.: 79.849 БАМ) представљају вриједност започетих а недовршених услуга у име и за рачун повезаног правног лица Оптима Група д.о.о. Бања Лука, а која је израчуната на основу степена довршености прераде те цијене прераде базног угљног штока на основу уговора број 01-434/14 од 01. јула 2014. године са Оптима Група д.о.о. Бања Лука као и прилога број 23. основног уговора од 25. децембра 2018. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

19. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У БАМ 1. јануар 2020
		<i>кориговано</i>	
Дати аванси за залихе и услуге:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	721.310	721.310	721.310
- у земљи	153.630	173.631	242.884
- у иностранству	5.985	68.473	1.995
	<u>880.925</u>	<u>963.414</u>	<u>966.189</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса за залихе и услуге:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	(721.310)	(721.310)	(721.310)
- у земљи	(153.630)	(173.631)	(173.723)
- у иностранству	(5.985)	(68.473)	(68.864)
	<u>(880.925)</u>	<u>(963.414)</u>	<u>(963.897)</u>
	-	-	2.282

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2021	У БАМ 31. децембар 2020.	1. јануар 2020
		<i>кориговано</i>	
Купци:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	42.977.939	42.313.448	42.034.685
- у земљи	3.214.505	4.797.578	4.728.679
- у иностранству	2.075.409	2.569.435	2.569.675
	<u>48.267.853</u>	<u>49.680.461</u>	<u>49.333.039</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	(7.159.963)	(7.076.249)	(3.785.310)
- у земљи	(3.210.461)	(4.718.956)	(4.710.264)
- у иностранству	(2.072.342)	(2.568.711)	(2.551.838)
	<u>(12.442.766)</u>	<u>(14.363.916)</u>	<u>(11.047.412)</u>
	<u>35.825.087</u>	<u>35.316.545</u>	<u>38.285.627</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 48.267.853 БАМ (2020.: 49.680.461 БАМ). Исправка вриједности потраживања од купаца признаје се и за она потраживања која се налазе у року дослијећа. Приликом примјене стандарда МСФИ 9, узимају се у обзир доступне информације, историјска шема наплате потраживања будућа привредна кретања, те други фактори који могу указати на губитке који ће настати у будућности. На датум извјештавања одређују се рејтинзи компанија (или њихових матичних структура) са СДГИ листе, у складу са подацима од компаније Moody's, SNP и Fitch.

Промијене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у Напомени 21 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Потраживања од повезаних лица на дан 31. децембра 2021. године износе 42.977.939 БАМ и највећим дијелом се односе на потраживања од повезаног правног лица Оптима Група д.о.о. Бања Лука у износу од 39.206.907 БАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (Наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године и 2020. године године је следећа:

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ 1. јануар 2020.
0-30 дана	1.972.529	2.142.091	2.377.220
31-180 дана	4.914.715	5.231.993	5.982.140
181-365 дана	5.961.050	6.277.060	9.794.706
преко 365 дана	35.419.559	36.029.317	31.178.973
	48.267.853	49.680.461	49.333.039

21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ 1. јануар 2020.
Потраживања за камату	776.242	776.242	776.242
Остала потраживања од повезаних лица (Напомена 30)	6.190	7.787	7.787
Пласман у ФК Модрича Максима	300.000	300.000	300.000
Потраживања од државних органа	1.836	-	67
Потраживања од запослених краткорочни дио кредита	5.160	5.160	6.960
Потраживања за накнаде за боловање и остала потраживања	137.947	436.947	397.306
Укупно	1.227.375	1.526.136	1.488.362
Минус: Исправка вриједности:			
- потраживања за камату	(776.242)	(776.242)	(776.242)
- осталих потраживања од повезаних лица (Напомена 30)	(6.190)	(7.787)	-
- пласман у ФК Модрича Максима	(300.000)	(300.000)	(300.000)
- осталих потраживања	(134.474)	(357.953)	(357.953)
- потраживања од запослених кредит	(360)	(360)	(360)
- потраживања за накнаде за боловање и остала потраживања	(2.112)	(7.223)	-
Укупно	(1.219.378)	(1.449.565)	(1.434.555)
	7.997	76.571	53.807

Бруто пласман у ФК Модрича Максима који на дан 31. децембра 2021. године износи 300.000 БАМ (2020.: 300.000 БАМ) и у потпуности се односи на дата новчана средства наведеном фудбалском клубу у периоду од 2002. до 2006. године, за реновирање стадиона. Средства су одобрена са намјеном да се у неком каснијем периоду конвертују у власничке удјеле у ФК Модрича Максима, који је регистрован као удружење грађана. Према члану 35. Закона о удружењима и фондацијама Републике Српске ("Службени гласник РС", број 52/01) имовину удружења не могу да чине упози од стране других физичких или правних лица.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

22. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНА

	У БАМ				Укупно
	Дугорочни финансијски пласмани (Напомена 17)	Дати аванси (Напомена 19)	Потраживања од купаца (Напомена 20)	Друга потраживања (Напомена 21)	
Стање, 1. јануар 2020. године	1.193	963.897	11.047.412	1.434.555	13.447.057
Исправка вриједности на терет текућег резултата (Напомена 14)	-	-	1.378.123	-	1.378.123
Исправка вриједности на терет капитала ефекти преу примјене МСФИ 9	-	-	3.146.924	15.010	3.161.934
Наплаћена исправљена потраживања	(1.193)	(483)	(1.208.543)	-	(1.210.219)
Стање, 31. децембар 2020. године		963.414	14.363.916	1.449.565	16.776.895
Стање, 1. јануар 2021. године	-	963.414	14.363.916	1.449.565	16.776.895
Исправка вриједности на терет текућег резултата (Напомена 14)	-	-	99.077	-	99.077
Искњиживна исправљена потраживања	-	(82.489)	(1.991.115)	(225.075)	(2.298.679)
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	(29.112)	(5.112)	(34.224)
Стање, 31. децембар 2021. године	-	880.925	12.442.766	1.219.378	14.543.069

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	1. јануар 2020.
Жиро рачун	43.085	51.561	54.515
Девизни рачуни	6.454	-	-
Благајна	3.948	3.237	1.548
	53.487	54.798	56.063

24. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	1. јануар 2020.
Остала активна временска разграничења	20.657	17.093	15.080
	20.657	17.093	15.080

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

25. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Структура акцијског капитала Друштва, према Књизи акционара коју Друштво води код Централног регистра хартија од вриједности а.д., Бања Лука, на дан 31. децембра 2021. и 2020. године је била сљедећа:

	31. децембар 2021.	%	31. децембар 2020.	%
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	153.986.994	75,67	153.940.994	75,65
- Нестро Петрол, а.д., Бања Лука	33.115.993	16,28	26.556.384	13,05
- Остали акционари	16.384.136	8,05	22.989.745	11,30
<i>Укупно</i>	<u>203.487.123</u>	<u>100,00</u>	<u>203.487.123</u>	<u>100,00</u>

Номинална вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2021. године износи 1,00 БАМ (2020.: 1,00 БАМ).

Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2021. године износи 0,05 БАМ (31. децембра 2020. године: 0,05 БАМ). Губитак по акцији је приказан у Напомени 31 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Приватизација Друштва

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске (у даљем тексту: "Влада РС"), потписала је Уговор о куповини и продаји акција Друштва (153.940.994 акције или 75,65% укупног акцијског капитала Друштва) са Друшвом ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација ("Купац"). Поред Друштва, Уговором о куповини и продаји акција ("Уговор") су продате и акције Друштва Рафинерија нафте Брод а.д., Брод и Петрол а.д., Бања Лука (сада "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука). Уговором је дефинисано да ће Купац обезбједити исплату Влади РС износ од 141.797.675 БАМ (еквивалент 72.500.000 EUR) на име преузетих обавеза Друштва које су биле предмет купопродаје према Уговору, а да ће Влада РС, без накнаде, измирити све обавезе Друштва које су биле предмет купопродаје, које превазилазе уговором дефинисани износ од 141.797.675 БАМ. Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, 29. фебруара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Друштва у Основном суду у Добоју (Рјешење број 1-4627-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
		<i>кориговано</i>	
Резервисања за санацију гудронске јаме	8.980.681	8.980.681	9.015.281
Резервисања за бенефиције запослених (Напомена 3.15)	178.158	178.879	189.631
	<u>9.158.837</u>	<u>9.159.660</u>	<u>9.204.912</u>

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлаштеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине овлаштени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5% годишње, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце односно за жене 35 година радног стажа или 58 година старости, а ако нису испуњени наведени услови онда је то 65 година старости, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених у претходном периоду, званично објављене стопе mortalитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину. Процјена резервисања за санацију гудронске јаме у износу од 2.072.350 БАМ извршена је 2017 године по аналогији са санацијом јама зауљеног отпада од бушења, будући да није било других извора информација у моменту формирања резервисања. Друштво је на крају текућег обрачунског периода евидентирало износ резервисања од БАМ 6.942.931 на терет трошкова текућег периода, према извјештају о испитивању изводљивости обраде (стабилизација и солидификација) киселог гудрона и концептуалном дизајну санације урађеној од стране друштва ДЕЦ Н.В. из Белгије у 2015. години

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2021. и 2020. години су била сљедећа:

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра		2019.
	2021.	2020.	
Стање, 1. Јануар	9.159.660	9.204.912	2.288.080
		<i>кориговано</i>	
Резервисања	.	.	6.942.931
Укинута резервисања у корист прихода (Напомена 13)	(823)	(10.652)	(26.099)
Укинута резервисања	-	(34.600)	-
Стање, 31. децембар	<u>9.158.837</u>	<u>9.159.660</u>	<u>9.204.912</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

27. ДОБАВЉАЧИ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ 1. јануар 2020
Добављачи:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	3.952	4.256	7.370
- у земљи	576.100	360.557	335.172
- у иностранству	211.096	102.901	59.179
	<u>791.148</u>	<u>467.714</u>	<u>401.721</u>

Обавезе према добављачима су некаматносне. Друштво редовно измирује своје обавезе према добављачима. Друштво има политике управљања финансијским ризицима како би осигурало да се обавезе плаћају у уговореним роковима.

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2021. и 31. децембра 2020. године је следећа.

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ 1. јануар 2020.
0-30 дана	766.832	451.754	358.008
31-180 дана	11.550	10.264	14.844
181-365 дана	7.466	642	1.446
преко 365 дана	5.300	5.054	29.423
	<u>791.148</u>	<u>467.714</u>	<u>401.721</u>

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ 1. јануар 2020.
Обавезе за дивиденде	194.148	194.148	194.148
Обавезе за зараде и накнаде зарада	239.807	260.026	276.717
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	129.907	147.456	156.696
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	81.672	135.634	145.675
Друге обавезе	112.584	115.351	108.360
	<u>758.118</u>	<u>852.615</u>	<u>881.596</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2021.	2020.	2020.
		<i>кориговано</i>	
а) Текући порез на добитак Друштва	-	-	-
б) Одложени порези	-	3.374.914	(410.180)
	-	3.374.914	(410.180)

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања прије опорезивања и прописане пореске стопе:

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2021.	2020.	2020.
		<i>кориговано</i>	
<i>Добитак/(Губитак) прије опорезивања</i>	(2.518.582)	(41.667.647)	(3.786.602)
Порез на добитак по стопи од 10%	(251.858)	(4.166.765)	(378.660)
Порески ефекат расхода/прихода који нису признати код одређивања опорезиве добити (Искориштени)/Признати порески кредит	251.858	4.166.765	378.660
<i>Порез на добитак</i>	-	-	-

в) Одложене пореске обавезе

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2021.	2020.	2020.
		<i>кориговано</i>	
Привремене разлике на некретнинама и опреми:			
Стање, 1. јануар	-	3.374.914	3.374.914
<i>Повећање преко биланса успјеха:</i>			
Привремене по основу обездрјења	-	(3.374.914)	410.180
<i>(Смањење)/Повећање у току периода</i>	-	(3.374.914)	410.180
Стање, 31. децембар	-	-	3.785.093

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

(г) Одложена пореска средства

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2021.	2020.	2019.
Признати порески кредит:			
Стање, 1. јануар	-	-	220.812
<i>Промијене преко биланса успјеха:</i>			
Укидање одложених пореских средстава по основу искориштења права кориштења истих		-	-
Укидање дијела одложених пореских средстава по основу непостојања вјероватности искориштења истих	-	-	(220.812)
<i>(Смањење)/повећање у току периода</i>	-	-	(220.812)
Стање, 31. децембар	-	-	-

**(д) Друштво има пореске губитке који се могу искористити као умањење будуће
опорезиве добити. Ако не, искористени порески губици ће истаћи како слиједи:**

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра		
	2021.	2020.	2019.
Признати порески кредит:			
Одложена пореска средства која доспијевају до годину дана	-	220.612	174.872
Између једне и двије године	-	-	220.812
Између двије и три године	277.168	-	-
Између три и четири године	273.932	277.168	-
<i>Укупно признати порески кредит</i>	<u>551.100</u>	<u>497.980</u>	<u>395.684</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима:

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У БАМ 31. децембар 2019.
БИПАНС СТАЊА				
АКТИВА				
а) Дати аванс за залихе и услуге:	19			
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод		721.310	721.310	721.310
- Минус: Исправка вриједности датих аванса		(721.310)	(721.310)	(721.310)
		-	-	-
б) Потраживања од купаца:	20			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука		39.206.907	38.528.138	38.249.375
- Минус: Исправка вриједности потраживања		(3.388.930)	(3.290.939)	-
- Оптима-Модрича д.о.о. Београд, Србија		3.771.033	3.785.310	3.785.310
- Минус: Исправка вриједности потраживања		(3.771.033)	(3.785.310)	(3.785.310)
		<u>35.817.977</u>	<u>35.237.199</u>	<u>38.249.375</u>
в) Остала потраживања:	21			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука		6.190	7.787	7.787
- Минус: Исправка вриједности осталих потраживања		(6.190)	(7.787)	-
		-	-	<u>7.787</u>
<i>Укупно потраживања</i>		<u>35.817.977</u>	<u>35.237.199</u>	<u>38.257.162</u>
ПАСИВА				
а) Обавезе према добављачима:	27			
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација		(3.952)	(4.256)	(2.536)
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод		-	-	(4.834)
		<u>(3.952)</u>	<u>(4.256)</u>	<u>(7.370)</u>
<i>Укупно обавезе</i>		<u>(3.952)</u>	<u>(4.256)</u>	<u>(7.370)</u>
<i>Потраживања, нето</i>		<u>35.814.025</u>	<u>35.232.943</u>	<u>38.249.792</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембра 2020. <i>кориговано</i>	31. децембар 2019
БИЛАНС УСПЈЕХА			
ПРИХОДИ			
а) Приходи од продаје робе и учинака:			
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	-	-	-
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	10.058.507	10.527.915	13.366.663
	<u>10.058.507</u>	<u>10.527.915</u>	<u>13.366.663</u>
б) Приходи од закупнина:			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	30.453	17.786	17.941
	<u>30.453</u>	<u>17.786</u>	<u>17.941</u>
в) Остали приходи:			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука			103.440
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	-	-	-
			<u>103.440</u>
<i>Укупно приходи</i>	<u>10.088.960</u>	<u>10.545.701</u>	<u>13.488.044</u>
РАСХОДИ			
а) Трошкови материјала горива и енергије:			
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	(16.464)	(24.158)	(28.655)
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	(293.432)	(607.514)	(1.127.430)
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод	-	-	(4.440)
	<u>(309.896)</u>	<u>(631.672)</u>	<u>(1.160.525)</u>
б) Трошак производних услуга:			
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод	(5.392)	-	(21.600)
	<u>(5.392)</u>	<u>-</u>	<u>(21.600)</u>
в) Трошак непроизводних услуга:			
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	-	-	(6.976)
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација:	(36.103)	(37.607)	(25.280)
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	(189.984)	(183.138)	(202.549)
	<u>(226.087)</u>	<u>(220.745)</u>	<u>(234.805)</u>
г) Остали расходи:			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	(19.156)	(60.254)	-
	<u>(19.156)</u>	<u>(60.254)</u>	<u>-</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(560.531)</u>	<u>(912.671)</u>	<u>(1.416.930)</u>
<i>Приходи, нето</i>	<u>9.528.429</u>	<u>9.633.030</u>	<u>12.071.114</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља, чланова управног и надзорног одбора	<u>831.950</u>	<u>767.101</u>	<u>787.964</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

31.1. Управљање капиталом

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Друштва. Управни одбор Друштва разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и увјерења да ће Друштво бити у могућности да одржи принцип временске неограничености пословања, истовремено максимизирајући повећање профита акционара, преко оптимизације дуга и капитала.

Структура капитала Друштва укључује готовину и готовинске еквиваленте и капитал који се састоји од акцијског капитала, резерви и акумулираног губитка. Управни одбор Друштва прегледа структуру капитала по потреби. На основу тог прегледа Друштво уравни тежину структуру капитала преко исплате дивиденди, нових дугорочних инвестиција, као и узимања нових кредита. Цјелокупна стратегија Друштва за управљање капиталом је непромијењена.

31.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају периода били су сљедећи:	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	31. децембар 2020.
Задуженост (а)			
Готовина и готовински еквиваленти	(53.487)	(54.798)	(54.798)
Нето задуженост	(53.487)	(54.798)	(54.798)
Капитал (б)	112.839.872	115.358.455	172.871.224
Рацио укупног дуговања према капиталу	н/п	н/п	н/п

(а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

(б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани губитак.

31.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике и усвојена начела, укључујући критеријум за признавање, основе мјерења и основе признавања прихода и расхода за сваку категорију финансијске имовине, финансијских обавеза и капитала, детаљније су објашњене у Напомени 3.12 уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

31.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	31. децембар 2019.
Финансијска имовина			
Дугорочни финансијски пласмани	31.926	35.161	38.177
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	4.800	4.800	6.600
Потраживања од купаца	35.825.087	35.316.546	38.285.627
Остала потраживања	3.197	71.771	47.207
Готовина и готовински еквиваленти	53.487	54.798	56.063
Укупно	35.918.497	35.483.076	38.433.674
Финансијске обавезе			
Текућа дуосплијећа дугорочних обавеза	-	-	-
Обавезе према добављачима	791.148	467.714	401.721
Остале краткорочне обавезе	821.198	915.695	944.676
Укупно	1.612.346	1.383.409	1.346.397

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво не прометује хартије од вриједности.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1,95583 БАМ). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Друштва у страним валутама на дан извјештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар	31. децембар	31. децембар	31. децембар
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	28.553	25.188	211.095	101.388
RUB	-	-	3.952	4.256
RSD	-	-	-	1.593
Укупно	28.553	25.188	215.047	107.237

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута није урађена јер Друштво углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (БАМ), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1,95583 БАМ).

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Друштво нема значајну каматносно имовину, приходи Друштва су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од пословних банака. Кредити примљени по промјенивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2021. године, кредити од пословних банака су са варијабилним каматним стопама, које су везане за EURIBOR.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Анализа осјетљивости

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматоносну позицију. Друштво још увијек не врши своп промјенљиве за фиксну каматну стопу или обрнуто, али предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа недеривативних инструмената на крају извјештајног периода. За промјенљиве каматне стопе обавеза, анализа је припремљена под претпоставком да је неизмирени износ обавеза на крају извјештајног периода био неизмирени у току цијелог извјештајног периода.

У случају да је каматна стопа на обавезе по новчаним кредитима на дан 31. децембра 2021. године била већа/мања за 1% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године био би мањи/већи за износ од 0 БАМ (2020.: 0), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

У току 2021. године, Друштво није изложено значајном ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема таквих улагања.

Друштво нема финансијска средства класификована као средства која се воде по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха. Улагањима Друштва у капиталу зависног правног лица се такође не тргује јавно.

Такође, Друштво је изложено ризику промјена цијена производа и услуга, јер се суочава са интензивном конкуренцијом у области у којој послује.

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације услуга који омогућава да своје обавезе измирује у року доспјећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Друштво је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбјеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Друштву одлучују о некој набавци.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијска имовина						У БАМ
	до 1 мјесеца	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2020.						
Без камата	1.383.642	3.520.027	9.836.849	20.742.558	-	35.483.076
Укупно	<u>1.383.642</u>	<u>3.520.027</u>	<u>9.836.849</u>	<u>20.742.558</u>	<u>-</u>	<u>35.483.076</u>
31. децембар 2021.						
Без камата	1.333.032	3.391.274	9.477.045	21.717.146	-	35.918.497
Укупно	<u>1.333.032</u>	<u>3.391.274</u>	<u>9.477.045</u>	<u>21.717.146</u>	<u>-</u>	<u>35.918.497</u>
Финансијска обавезе						У БАМ
31. децембар 2020.	до 1 мјесеца	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
<i>Остале обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	769.458	252.723	104.000	63.080	194.148	1.383.409
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	-	-	-	-
Укупно	<u>769.458</u>	<u>252.723</u>	<u>104.000</u>	<u>63.080</u>	<u>194.148</u>	<u>1.383.409</u>
31. децембар 2021.						
<i>Остале обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	867.702	383.416	104.000	63.080	194.148	1.612.346
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	-	-	-	-
Укупно	<u>867.702</u>	<u>383.416</u>	<u>104.000</u>	<u>63.080</u>	<u>194.148</u>	<u>1.612.346</u>

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења колатерала, у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца производа и услуга према Друштву, истима се онемогућава даља продаја производа и роба.

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер највећи дио пословања Друштва је оријентисан на услужну прераду за повезано предузеће Оптима Група д.о.о., Бања Лука, и највећи дио потраживања се односи на ово повезано правно лице.

Поред онемогућавања даље продаје производа и услуга, користе се и сљедећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало. Наплата кредита датих запосленима у Друштву се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Друштво уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.3. Фер вриједност финансијских инструмената

Руководство Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

Претпоставке које су коришћене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне пласмане и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

32. ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ Година која се завршава 31. децембра 2020
Добитак/Губитак обрачунског периода	(2.518.582)	(38.292.734)	(4.196.782)
Просјечан пондерисан број издатих акција	203.487.123	203.487.123	203.487.123
Добитак/Губитак по акцији	0,01237	0,18818	0,020624

Обавезе за преостале неисплаћене дивиденде акционарима на дан 31. децембра 2021. године износе 194.148 БАМ (2020.: 194.148 БАМ, напомена 27).

33. СУДСКИ СПОРОВИ

Процијене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна на 31.12.2021 године износе укупно 104.000 БАМ (2020.: 104.000БАМ), не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Руководство Друштва сматра да исход наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности, те Друштво је извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2021. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова у износу од 104.000 БАМ. У 2021 години искориштено је резервисања у износу од 9.024,14 БАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису примјењивани дужи вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат измијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција неконсолидованог биланса стања у БАМ, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	У БАМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Руска рубља (RUB)	0,023040	0,021286
Амерички долар (USD)	1,725631	1,592566
Швајцарски франак (CHF)	1,88732	1,801446
EUR	1,95583	1,95583
Динар (RSD)	0,018636	0,018835
Хрватска куна (HRK)	0,260045	0,258188

BLAGAJNIČKA KNJIGA na 03.02.2022

Neukoričeni list blagajničkog dnevnika

Spisak 10

Red. br.	Broj dokumenta		Opis	Prihod	Rashod	Broj konta
	(uplata)	(isplata)				
1	2	3	4	5	6	7
1		16	Izdato Borojević Mirjana		10,00	
2		17	Izdato Borojević Mirjana		3,00	
3		18	Izdato Borojević Mirjana		7,00	
Promet dana					20,00	
Saldo blagajne na početak dana				2,132,95		
Ukupno приход				0,00		
Ukupno rashod				20,00		
Saldo blagajne na kraj dana				2,112,95		

Količina priloga _____

Količina	Apoeni	Iznos	Količina	Apoeni	Iznos	Količina	Apoeni	Iznos
	200 KM			500 EUR			100 USD	
	100 KM			200 EUR			50 USD	
	50 KM			100 EUR			20 USD	
	20 KM			50 EUR			10 USD	
	10 KM			20 EUR			5 USD	
	5 KM			10 EUR			2 USD	
	2 KM			5 EUR			1 USD	
	1 KM			2 EUR			50 cent	
	50 fen.			1 EUR			20 cent	
	20 fen.			50 cent			10 centi	
	10 fen.			20 cent				
	5 fen.			10 centi				
Svega:			Svega:			Svega:		
Ukupno:			Ukupno:			Ukupno:		

Iznos slovima

Dvehiljadastotinudvaneeest KM i 95/100

kontrolni organ

blagajnik