

ZABILJEŠKE

UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2023.GODINE

FEBRUAR 2024.

SADRŽAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	3
BILANS STANJA NA DAN 31.12.2023.GODINE.....	10
BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.-31.12.2023.GODINE	16
IZVJEŠTAJ O DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA.....	21
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	22
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....	23

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

Promjena oblika organizovanja registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 16.08.1994. godine, broj registarskog uloška suda 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1338/94.

Statusna promjena – pripajanje i organizovanje zavisnog preduzeca registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 27. aprila 1998. godine, broj registarskog uloška suda 1-3857-04, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 219/98.

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

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

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

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

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

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

Organi Društva su:

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

Maticni broj: 1494201
JIB: 440092633007

Šifra djelatnosti: 4730 – Trgovina na malo motornim gorivima u specijalizovanim prodavnicama.
Adresa Društva: Ivana Franje Jukica 2, Banja Luka
Broj zaposlenih radnika na 31.12.2023. godine prema stanju na kraju mjeseca je 155.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2023.-31.12.2023. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

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

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2023.-31.12.2023. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (IAS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRS), koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodne standarde revizije (ISA), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Pored navedenog, dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS (objavljenih do 1. januara 2009. godine)", a na osnovu "Odluke o ovlašćenjima za prevod i objavljivanje" nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovina od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlašćenja daju Savezu RR RS. Navedeno izdanje IAS/IFRS je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS objavljeni do 1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Međutim, promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2009. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojene standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2009.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni standardi i izmjene standarda kao i

tumačenja su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2013. godine i poslije :

- IFRS 1 (revidirani) "Prva primjena IFRS" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRS 3 (revidirani) "Poslovne kombinacije" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene IFRS 2 "Isplate po osnovu akcija" – Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene IAS 27 "Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IAS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje" – Prihvatljive hedžing stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRIC 17 "Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima Društva" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine), i
- IFRIC 18 "Prenos sredstava komitentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine).
- "Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine" što predstavlja izmjenu "Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja" (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 "Prva primjena IFRS" – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja" – Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IAS 12 "Porez na dobit" – Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene IAS 24 "Objelodanjivanja o povezanim stranama" - Pojednostavljivanje zahtjevanih objelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IAS 32 "Finansijski instrumenti: Prikazivanje" – Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IFRIC 14 "IAS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija" - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRS 19 "Ukidanje obaveza instrumentima kapitala" (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRS 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)

- IFRS 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRIS 10, IFRIS 11 i IFRIS 12 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IAS 27 (revidiran u 2011 godini) „Pojedinačni finansijski izvještaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IAS 28 (revidiran u 2011 godni) „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRS 13 „Odmjeravanje fer vrijednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IAS 19 „Beneficije zaposlenih“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRS 7 „Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja“ – prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IAS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Godišnja unapređenja IFRS u periodu 2009-2011 godine objavljena u maju 2012 godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31.12.2023.godine.

Stalnost poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti entiteta i pretpostavkom da će entitet nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Entitet nema ni namjeru ni potrebu da značajno likvidira ili smanji obim svog poslovanja

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu iz 2023. godine. Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 31.12.2023. godinu su sljedeće:

Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja cije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje

vrši u rokovima koji proisticu iz ugovora. Obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od pocetka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja cini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

Amortizacija osnovnih sredstava se obracunava po stopama procijenjenog vijeka upotrebe sredstava primjenom proporcionalnog (linearnog) metoda tokom njihovog korisnog vijeka trajanja. Trošak amortizacije se obracunava na nabavnu vrijednost na pocetku godine kao i na osnovna sredstva stavljena u upotrebu tokom godine. Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

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

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

Zalihe

Zalihe obuhvataju:

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

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

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

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

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

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

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkorocna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – povezanih pravnih lica i ostalih kupaca

u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

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

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

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

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

Novcana sredstva

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

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

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

Aktivna vremenska razgraničenja

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

Kapital

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

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

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

Dugoročna rezervisanja

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

- rezervisanja za primanja zaposlenih i
- ostala dugoročna rezervisanja.

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

Obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze,

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

Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

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

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

Prihodi i rashodi

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

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

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

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

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2023.GODINE.

KM

R/B	POZICIJA	2023.GODINA	2022.GODINA	INDE X ¾
1	2	3	4	5
I	AKTIVA			
1	Stalna imovina	18.413.909	18.729.361	98
2	Zalihe	2.743.991	3.364.448	81
3	Potraživanja, plasmani i gotovina	2.885.675	2.373.639	121
	Poslovna aktiva	24.043.575	24.467.448	98
II	PASIVA			
1	Osnovni kapital	13.876.371	13.876.371	100
2	Rezerve	1.377.186	1.377.186	100
3	Revalorizacione rezerve	4.152.570	4.269.742	97
4	Neraspoređeni dobitak	2.298.910	2.298.846	100
6	Dugoročna rezervisanja	27.680	27.569	100
7	Dugoročne obaveze	732.662	1.028.825	71
8	Kratkoročne obaveze	1.578.196	1.962.749	80
9	Gubitak tekuće godine		373.840	
	Poslovna pasiva	24.043.575	24.467.448	98

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2023.godine iznosi 18.413.909KM. Strukturu stalnih sredstava čine:

- nematerijalna sredstva u iznosu 13.508 KM (knjigovodstveni softver, sistem za kartično poslovanje);
- nekretnine, postrojenja i oprema 16.145.115KM; postrojenja i oprema u pripremi 16.965KM, investicione nekretnine 2.238.321KM

Tekuća sredstva čine:

- zalihe u iznosu 2.743.991KM;
 - zalihe materijala iznose 400.038KM i odnose se na rezervne dijelove na skladištu i alat i inventar u upotrebi,
 - zalihe robe iznose 2.275.204 KM,
 - dati avansi u iznosu 68.749 KM
- potraživanja 2.885.675 KM
 - potraživanja od kupaca iznose 1.540.810 KM
 - ispravka potraživanja iznosi 293.882 KM; u toku 2023.godine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja 72.452KM.
 - druga kratkoročna potraživanja iznose 128.145 KM; odnose se na potraživanja za kamatu, potraživanja od Fonda zdravstva za refundaciju bolovanja, potraživanja po osnovu garancija ,potraživanja za više plaćen porez na dobit
- gotovina 1.304.251KM
- aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 206.351 KM

KAPITAL

- Prema pregledu sa internet stranice Banjalučke berze struktura akcijskog kapitala na dan 16.02.2023.godine je sljedeća:

Naziv	% učešća
<u>AKCIJSKI FOND RS AD BANJA LUKA</u>	42,267074
<u>NES DOO BANJA LUKA</u>	32,270873
<u>INA, D.D.</u>	9,716172
<u>PREF AD BANJA LUKA</u>	6,502363
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	3,251182
BAJIĆ MILOVAN	1,841742
BAJIĆ ZORAN	1,643225

Ukupan kapital iznosi 21.705.147KM

Strukturu kapitala čini:

- akcijski kapital 13.876.371 KM ,
- zakonske rezerve u iznosu 1.377.186 KM
- revalorizacione rezerve 4.152.570KM ,
- neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu 1.925.006 KM i dobit tekuće godine u iznosu 373.904KM
- odložene poreske obaveze 27.680KM

OBAVEZE

Dugoročne obaveze –kredit 732.662KM

Odložene poreske obaveze 27.680 KM

Ukupne kratkoročne obaveze iznose 1.578.196 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima 552.323KM, obaveze za kredit 296.471KM, obaveze za zarade i naknade zarada 317.359 KM, ostale obaveze koje su izmirene u januaru 2024.godine 412.043 KM.

Zabilješke-bilans stanja

1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJAAOP 002

KM

	Ostala nematerijalna ulaganja
Nabavna vrijednost:	
Stanje na početku godine	52.040
Stanje na kraju perioda	68.580
Kumulirana ispravka vrijednosti:	
Stanje na početku godine	50.040
Amortizacija	4.032
Stanje na kraju perioda	55.072
Neto sadašnja vrijednost:	
31.12.2022.godine	1.000
31.12.2023. godine	13.508

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

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA AOP 008

KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekr.oprem.u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na početku godine	5.696.469	18.502.885	8.862.649	1.807.991	9.800	34.879.794
Otpis		90	541.998			542.088
Nove nabavke	47.240	115.975	182.506		7.165	352.886
Prenos sa invest. nekretnina		1.060.316		1.060.316		
Procjena				204.000		204.000
Prodaja						
Stanje na 31.12.2023	5.743.709	17.558.454	8.503.157	3.072.307	16.965	34.894.592
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI:						
Stanje na početku godine		9.191.244	6.930.621			16.121.865
Otpis			528.086			528.086
Amortizacija		524.083	378.670			902.753
Prenos na inves. nekretnine		833.986		833.986		
Procjena			-2.341			-2.341
Prodaja						
Stanje na 31.12.2023		8.881.341	6.778.864	833.986		16.494.191
Sadašnja vrijednost	5.743.709	8.677.113	1.724.293	2.238.321	16.965	18.400.401

3. ZALIHE I DATI AVANSI AOP 037

KM

	31.12.2023	31.12. 2022
1. Materijal	400.038	362.183
2. Roba	2.275.204	2.992.721
I Zalihe, neto (1 do 2)	2.675.242	3.354.904
1. Bruto dati avansi	91.327	32.122
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	22.578	22.578
II Dati avansi - ukupno (1 - 2)	68.749	9.544
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	2.743.991	3.364.448

Starosna struktura avansa

U KM

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	68.749	22.578	91.327
Ispravka vrednosti		22.578	22.578
Dati avansi, neto			68.749

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE KUPCI AOP 045

U KM

	Kupci u zemlji	Kupci u Federaciji	Kupci u Brčko distriktu	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.561.192			1.561.192
Bruto stanje na kraju godine	1.449.437	38.533	519	1.488.489
Ispravka vrijednosti na početku godine	284.186			284.186
Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2023	290.202	3.344	336	293.882
NETO STANJE				
31.12.2022. godine	1.277.006			1.277.006
31.12.2023. godine	1.159.235	35.189	183	1.194.607

Kratkoročna potraživanja (AOP 045) iznose 1.375.073KM. Strukturu potraživanja čine najvećim dijelom potraživanja od kupaca 1.194.607KM kao i potraživanja od povezanih lica 52.321 KM, sumnjiva i sporna potraživanja i druga kratkoročna potraživanja 128.145 KM (potraživanja za više plaćen porez na dobit, za refundacije bolovanja i sl.)

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE AOP 061

U KM

	31.12. 2023.	31. 12. 2022.
1. Poslovni računi - domaća valuta	845.316	572.118
2. Poslovni računi - strana valuta	5.084	979
3. Blagajna - domaća valuta	453.851	342.142
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	1.304.251	915.239

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 065

U KM

	31.12. 2023.	31. 12. 2022.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	106.003	45.906
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	100.348	
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	206.351	45.906

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

7. KAPITAL AOP 101

U KM

	31.12.2023.	31. 12. 2022.
1. Akcijski kapital	13.876.371	13.876.371
I. Osnovni kapital	13.876.371	13.876.371
2. Zakonske rezerve	1.377.186	1.377.186
II. Rezerve	1.377.186	1.377.186
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	4.152.570	4.269.742
III. Rev. rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	4.152.570	4.269.742
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.925.006	2.298.846
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	373.904	
IV. Neraspoređeni dobitak	2.298.910	2.298.846
V. Gubitak tekuće godine		373.840
KAPITAL (I do IV-V)	21.705.037	21.448.305

8. DUGOROČNE OBAVEZE AOP 132 I DUGOROČNA REZERVISANJA AOP 146

U KM

	31.12. 2023.	31. 12.2022
2.Dugoročni krediti u zemlji	732.662	1.028.825
Dugoročne obaveze- ukupno	732.662	1.028.825

Dugoročne finansijske obaveze u 2023.godini se odnose na dio dugoročnog kredita koji će biti izmiren u narednim godinama po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom br.03.02-1-244-2/22 u iznosu od 1.500.000 KM na period od 60 mjeseci.

U KM

	31.12. 2023.	31. 12.2022
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		
2.Odložene poreske obaveze	27.680	27.569
Dugoročna rezervisanja - ukupno	27.680	27.569

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE AOP 150

U KM

	31.12. 2023.	31.12. 2022.
1.Obaveze za mastercard		
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	296.471	286.392
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	296.471	286.392

Kratkoročne finansijske obaveze u 2023.godini se odnose na dio dugoročnog kredita koji će biti izmiren u narednoj godini, po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom br.03.02-1-244-2/22 u iznosu od 1.500.000 KM na period od 60 mjeseci.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE AOP 155 AOP 161 AOP162 AOP 163 AOP 164 AOP 165 I AOP 166

U KM

	31.12. 2023.	31. 12. 2022
1 Dobavljači povezana pravna lica	17.787	1.915
2.Dobavljači u zemlji	436.434	1.199.405
3.Primljeni avansi	98.102	
4. Dobavljači u inostranstvu		
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	552.323	1.201.320
1. Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	54.365	36.100
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	54.365	36.100
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	317.359	278.618
2.Ostale obaveze	46.729	51.011
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 2)	364.088	329.629
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	146.512	0

I. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	37.022	35.613
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	37.022	35.613
VI Obaveze za porez na dobit	37.168	
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	1.191.478	1.602.662

11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 167

U KM

	31.12. 2023	31. 12. 2022.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	90.247	73.695
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	90.247	73.695

Obračunati prihodi budućeg perioda se odnose na PDV iskazan u avansnim fakturama.

BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.-31.12.2023.GODINE

Ad „Krajinapetrol“ ostvarilo je u periodu 01.01.-31.12.2023.godine pozitivan rezultat u iznosu 373.904 KM (dobit prije oporezivanja 294.011 KM umanjen za poreske rashode 37.279 i uvećan za dobit po osnovu smanjenja rev. rezervi 117.172KM). U istom periodu prošle godine, Društvo je ostvarilo pozitivan rezultat rezultata u iznosu 373.904KM.

Analiza ostvarenih prihoda

KM

RB	OPIS	2023	2022	INDEX
	1	2	3	4
1	Poslovni prihodi	63.250.992	63.081.047	100
2	Finansijski prihodi	245.729	220.783	109
3	Ostali prihodi	140.542	100.913	139
4	Prihodi iz ranijih godina	29.595	51	
	Ukupno	63.666.858	63.402.794	100

AD “Krajinapetrol” je u periodu 01.01.-31.12.2023.godine ostvarilo poslovne prihode u iznosu 63.250.992 KM. Najvećim dijelom poslovni prihodi se odnose na prihod od prodaje robe na domaćem tržištu 62.569.314KM. Poslovne prihode čine i prihodi od prodaje učinaka u iznosu 373.830 (usluge vaganja, mtel dopune), povećanje vr. invest. nekretnina koja se ne amortizuju 206.341 KM i ostali poslovni prihodi 101.507KM (prihodi od refundacija bolovanja, prihodi od zakupa u iznosu).

Finansijski prihodi iznose 245.729 KM (rabat odobren od dobavljača 171.975 KM, povrat doprinosa na plate za zaposlene radnike koji imaju status invalida 65.115KM,).

Analiza ostvarenih rashoda

KM

RB	OPIS	2023	2022	INDEX
	1	2	3	4
1	Poslovni rashodi	62.980.858	63.737.642	99
	Nabavna vrijednost robe	56.060.255	57.313.474	98
	Troškovi materijala	547.191	561.694	97
	Troškovi zarada	4.619.313	4.231.590	109
	Troškovi proizvodnih usluga	344.093	325.421	106
	Troškovi amortizacije	906.785	860.753	105
	Nematerijalni troškovi	398.801	354.180	113
	Troškovi poreza i doprinosa	104.420	90.530	115
2	Finansijski rashodi	170.359	34.228	498
3	Ostali rashodi	220.913	141.473	156
4	Rashodi iz ranijih godina	717	1.186	
	Ukupno (1+2+3+4)	63.372.847	63.914.529	99
	Rashodi bez nabavne vrijednosti	7.312.592	6.601.055	141

Poslovni rashodi ostvareni na dan 31.12.2023.godine iznose 62.980.858 KM. U strukturi poslovnih rashoda nabavna vrijednost iznosi 56.060.255KM. Troškovi materijala ostvareni u 2023 godini su 547.191KM. Troškove materijala čine troškovi materijala za održavanje objekata i opreme, troškovi režijskog materijala i troškovi goriva i energije. Troškovi proizvodnih usluga su 344.093KM. U strukturi troškova proizvodnih usluga najveći dio se odnosi na troškove usluga održavanja objekata, opreme i vozila, troškove reklame i propagande, PTT usluge, komunalne usluge, kontrole goriva. Nematerijalni troškovi su 398.801KM, najveći dio se odnosi na troškove platnog prometa.

Ostali rashodi odnose se na otpise sitnog inventara, HTZ opreme i auto guma, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Finansijski rashodi su povećani zbog novog načina knjiženje rabata(bodovi) 97.493KM i kamata po dugoročnom kreditu 41.507KM.

Zabilješke-bilans uspjeha
12. POSLOVNI PRIHODI (AOP 201)

U KM

	31.12. 2023.	31.12.2022	2/3*100
1.Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	114.349	155.798	73
2.Prihod od prodaje robe u RS	62.454.965	62.327.795	100
3.Prihod od prodaje robe u Federaciji		348.343	
4.Prihod od prodaje robe Brčko Distrikt			
I Prihodi od prodaje robe UKUPNO	62.569.314	62.831.936	100
1 Prihod od pruženih usluga u RS	229.730	116.382	197
2.Prihod od pruženih usluga u Federaciji	144.100	3.707	388
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	373.830	120.089	311
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	62.943.144	62.952.024	100
III.Provećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju	206.341	48.704	424
1. Prihodi od refundacija	39.633	23.929	166
2. Prihodi od zakupnina	61.874	56.389	110
3. Prihodi od kamata			
4.Prihodi od refundacija štete			
5.Ostali poslovni prihodi			
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	101.507	80.318	126
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	63.250.992	63.081.047	100

13. POSLOVNI RASHODI (AOP 219)

U KM

	31.12.2023	31.12.2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Nabavna vrijednost prodate robe	56.060.255	57.313.474	98
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	56.060.255	57.313.474	98
1. Troškovi materijala za izradu	68.956	83.089	83
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	91.428	81.886	112
3. Troškovi goriva i energije	386.807	396.719	98
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	547.191	561.694	97
1. Troškovi bruto zarada I naknada zarada	3.863.868	3.564.607	108
4.Troškovi oslalih ličnih primanja	755.445	666.983	113
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 6)	4.619.313	4.231.590	109
IV Troškovi amortizacije	906.785	860.753	105
1. Troškovi transportnih usluga	39.536	50.591	78
2. Troškovi usluga održavanja	180.051	159.593	113

3. Troškovi zakupnina	7.639	7.215	106
4. Troškovi reklame i propagande	22.004	31.208	71
5. Troškovi ostalih usluga	94.863	76.814	123
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	344.093	325.421	106
1. Troškovi neproizvodnih usluga	48.169	60.677	79
2. Troškovi reprezentacije	23.427	16.740	140
3. Troškovi premije osiguranja	54.249	44.543	122
4. Troškovi platnog prometa	203.345	178.884	114
5. Troškovi članarina	8.965	9.880	91
6. Troškovi poreza I doprinosa	104.420	90.530	115
7. Ostali nematerijalni troškovi	60.646	43.456	147
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	503.221	444.710	113
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	62.980.858	63.737.642	99

14. FINANSIJSKI PRIHODI (AOP 239)

U KM			
	31.12.2023	31.12.2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Prihodi od kamata			
2. Ostali finansijski prihodi	245.729	220.783	111
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	245.729	220.228	111

Ostali finansijski prihodi se najvećim dijelom odnose na povrat uplaćenih doprinosa na primanja radnika koji imaju status invalida , rabat odobren od strane dobavljača.

15. FINANSIJSKI RASHODI (AOP 244)

U KM			
	31.12.2023	31.12. 2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Rashodi kamata	41.507	34.096	122
2. Ostali finansijski rashodi	128.852	132	
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	170.359	34.228	

Rashodi kamata odnose se na kamate po dugoročnom kreditu kod NLB banke Banja Luka . Ostali finansijski rashodi su rabati po osnovu bodova koji se odnose na 2022.godinu a koji su iskorišteni u januaru 2023. godine.

16. OSTALI PRIHODI (AOP 252AOP 257AOP 258,AOP259 AOP 301)

U KM

	31.12.2023	31.12. 2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i mat.	8.829		
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	59.261	89.805	66
3. Naplaćena otpisana potraživanja	72.452	11.098	
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	140.542	100.913	139
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	29.595	51	
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	170.137	100.964	169

17. OSTALI RASHODI (AOP 261, AOP 302)

U KM

	31.12.2023	31.12.2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	60.695	73.606	82
2. Manjak ambalaže			
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	89.793		
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	70.425	67.867	
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	220.913	141.473	156
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	717	1.186	60
III Rashodi od usklađivanja vr.imovine			
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	221.630	142.659	155

IZVJEŠTAJ O DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	256.732	-539.805
	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	117.172	165.965
	I. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415	117.172	165.965
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	417	373.904	
	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	418		-373.840

Zabilješke-izvjestaj o dobitcima i gubicima perioda

18. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (AOP 400)

Ukupan neto dobitak u periodu 01.01.-31.12.2023.godine iznosi 256.732 KM i unosi se u aop 400 Izvještaja o dobitcima ili gubicima perioda. Navedeni dobitak predstavlja razliku dobiti prije oporezivanja u iznosu 294.011 KM (AOP 307 B.uspjeha) i poreskih rashoda perioda 37.168 KM (AOP 309 B.uspjeha) i odloženih poreskih rashoda 111 KM (AOP 312 B.uspjeha)

19. DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (AOP 401)

Iznos dobitka po osnovi smanjenja revalorizacionih rezervi za period 01.01.-31.12.2023.godine. iznosi 117.172 KM.

20. UKUPAN NETO DOBITAK PERIODA (AOP 417)

Ukupan neto dobitak perioda iznosi 373.904KM. Predstavlja zbir dobitka perioda iz bilansa uspjeha u iznosu 256.732 KM i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu 117.172KM.

BILANS TOKOVA GOTOVINE
Zabilješke-bilans tokova gotovine

21. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 501)

	31.12.2023	31.12.2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	73.375.505	75.480.602	97
2. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	117.955	147.795	80
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 2)	73.493.460	75.628.397	97

22. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 506)

	31.12.2023	31.12.2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	68.075.077	70.234.766	97
2. Odlivi po osnovu isplata zarada , naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	4.247.350	4.197.128	101
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	41.460	33.957	122
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit			
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	100.808	184.595	55
I Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 2)	72.464.695	74.650.446	97

23. PRILIVI I ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I FINANSIRANJA (AOP 515, AOP 531, AOP 544, AOP551)

	31.12.2023	31.12.2022	2/3*100
1	2	3	4
1. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	8.500		
2. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		1.500.000	
I Prilivi iz aktivnosti investiranja i finansiranja (1 do 2)	8.500	1.500.000	
1. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	362.261	2.805.369	
2. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	285.992	185.183	
I Odlivi iz aktivnosti investiranja i finansiranja (1 do 2)	648.253	2.990.552	

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Zabilješke-izvjestaj o promjenama u kapitalu

24. VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 01.01.2023.GODINE (AOP 916)

Ukupna vrijednost kapitala na dan 01.01.2023.godine iznosi 21.448.305 KM (AOP 916-kolona 10 i 12). Strukturu kapitala čini akcijski kapital 13.876.371KM (kolona 3) rezerve 1.377.186 KM (kolona 5), revalorizacione rezerve 4.269.742KM (kolona 6), neraspoređeni dobitak 1.925.006KM(kolona 9)

25. VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 31.12.2023.GODINE (AOP 925)

Ukupna vrijednost kapitala na dan 31.12.2023.godine iznosi 21.705.037KM (AOP 925-kolona 10 i 12). Strukturu kapitala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3).rezerve 1.377.186KM (kolona 5), revalorizacione rezerve 4.152.570 (kolona 6), neraspoređeni dobitak 2.298.910(kolona 9).

Banja Luka, februar 2024god.

Dr.MILOVAN BAJIĆ, dipl,ecc

ĐURĐEVIĆ BOŽANA
