

## **ZABILJEŠKE**

### **UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

**ZA PERIOD 01.01. – 30.06.2020.GODINE**

JULI 2020.

# SADRŽAJ

<b>OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>3</b>
OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD .....	4
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	6
<b>BILANS STANJA NA DAN 30.06.2020.GODINE. ....</b>	<b>10</b>
<b>BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.-30.06.2020.GODINE .....</b>	<b>16</b>
<b>IZVJEŠTAJ O DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA .....</b>	<b>21</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>	<b>22</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....</b>	<b>22</b>
<b>POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE .....</b>	<b>23</b>

## 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 osnivača – 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 povećanje 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 30.06.2020. godine prema stanju na kraju mjeseca je 169.

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

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2020.-30.06.2020 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 01.01.2020.-30.06.2020. 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 ovlaštenjima 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 ovlaštenja 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" - Pojednostavljanje 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 staavki 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 30.06.2020.godine.

Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji 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 2014. godine. Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 30.06.2020. 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 čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proistiku iz ugovora. Obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini 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 uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi nadležni organ Društva.

#### Novcana sredstva

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

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

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

#### Aktivna vremenska razgraničenja

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

#### Kapital

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

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

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

#### Dugoročna rezervisanja

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

- rezervisanja za primanja zaposlenih i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za 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 povraca 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 30.06.2020.GODINE.**

KM

R/B	POZICIJA	2020.GODINA	2019.GODINA	IND EX 3/4
1	2	3	4	5
I	AKTIVA			
1	Stalna imovina	17.174.036	17.537.178	98
2	Zalihe	2.452.987	2.541.294	97
3	Potraživanja, plasmani i gotovina	3.910.529	4.068.870	96
	Poslovna aktiva	<b>23.537.552</b>	<b>24.147.342</b>	97
II	PASIVA			
1	Osnovni kapital	13.876.371	13.876.371	
2	Rezerve	1.369.401	1.369.401	
3	Revalorizacione rezerve	4.662.352	4.733.372	98
4	Neraspoređeni dobitak	2.378.274	2.378.274	
6	Dugoročna rezervisanja	2.517	2.517	
7	Dugoročne obaveze	38.947	38.947	
8	Kratkoročne obaveze	1.523.972	1.748.460	87
9	Gubitak tekuće godine	314.282		
	Poslovna pasiva	<b>23.537.552</b>	<b>24.147.342</b>	97

Vrijednost stalnih sredstava na dan 30.06.2020.godine iznosi 17.174.036

KM. Strukturu stalnih sredstava čine:

- nematerijalna sredstva u iznosu 14.612 KM (knjigovodstveni softver, sistem za kartično poslovanje);
- nekretnine, postrojenja i oprema 17.159.424KM;
- osnovna sredstva u pripremi 17.542 KM.

Tekuća sredstva čine:

- zalihe u iznosu 2.452.987KM;
  - zalihe materijala iznose 275.442KM i odnose se na rezervne dijelove na skladištu i alat i inventar u upotrebi,
  - zalihe robe iznose 2.164.247 KM,
  - dati avansi u iznosu 13.298 KM
- potraživanja 1.641.531 KM
  - potraživanja od kupaca iznose 1.592.820 KM
  - ispravka potraživanja iznosi 320.884 KM; u toku 2020.godine rashodi od ispravke potraživanja iznose 6.017 KM , dok su prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja 17.267 KM.
  - druga kratkoročna potraživanja iznose 38.177 KM; odnose se na potraživanja za kamatu, potraživanja od Fonda zdravstva za refundaciju bolovanja, potraživanja po osnovu garancija .
- gotovina 2.187.064 KM;
- aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 81.934KM

## KAPITAL

- Prema pregledu sa internet stranice Banjalučke berze struktura akcijskog kapitala na dan 25.06.2020.godine je sljedeća:

<b>Naziv</b>	<b>% učešća</b>
<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
<u>FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA</u>	3,251182
<u>BAJIĆ MILOVAN</u>	1,841742
<u>BAJIĆ ZORAN</u>	1,383647
<u>SOFTIĆ DŽENIS</u>	0,295610

Ukupan kapital iznosi 21.972.116 KM

Strukturu kapitala čini:

- akcijski kapital 13.876.371 KM ,
- zakonske rezerve u iznosu 1.369.401 KM
- revalorizacione rezerve 4.662.352 KM ,
- neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu 2.378.274KM i gubitak tekuće godine u iznosu 314.282 KM.

## OBAVEZE

Ukupne obaveze iznose 1.562.919 KM.

Dugoročne obaveze iznose 38.947 KM i odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu.

U okviru kratkoročnih obaveza , kratkoročne finansijske obaveze iznose 76.820 KM i odnose se na rate kredita koje će biti izmirene u toku tekuće godine, obaveze iz poslovanja iznose 1.081.813 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima.

## Zabilješke-bilans stanja

### 1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ostala nematerijalna ulaganja
<b>Nabavna vrijednost:</b>	
Stanje na početku godine	52.040
Stanje na kraju perioda	52.040
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>	
Stanje na početku godine	33.224
Amortizacija	4.204
Stanje na kraju perioda	37.428
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>	
31.12.2019.godine	<b>18.816</b>
30.06.2020. godine	<b>14.612</b>

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

## 2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA AOP 001

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Avansi	Ukupno
NABAVNA VR.						
Stanje na početku godine	5.696.469	17.283.400	8.123.475	339.645	1.305.186	32.748.175
Otpis						
Nove nabavke		10.345,50	16.822,27		48.472,24	75.640,01
Prenos sa invest. nekretnina		1.139.366,58	190.022,94		1.336.117,1	-6728
Procjena						
Stanje na 30.06.2020	5.696.469	18.433.112,81	8.330.320,21	339.645	17.542,10	32.817.089
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI:</b>						
Stanje na početku godine		9.255.886	5.973.928			15.229.815
Otpis						
Amortizacija		233.942,63	193.907,84			427.850,47
Procjena						
Stanje na 30.06.2020		9.489.829	6.167.836			15.657.665
Sadašnja vrijednost	5.696.469	8.943.284	2.162.484	339.645	17.542	17.159.424

## 3. ZALIHE I DATI AVANSI AOP 032

KM

	30.06.2020	31.12. 2019
1. Materijal	275.442	278.987
2. Roba	2.164.247	2.248.796
<b>I Zalihe, neto (1 do 2)</b>	<b>2.439.689</b>	<b>2.527.783</b>
1. Bruto dati avansi	35.876	36.089
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	22.578	22.578
<b>II Dati avansi - ukupno (1 - 2)</b>	<b>13.298</b>	<b>13.511</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>2.452.987</b>	<b>2.541.294</b>

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	13.298	22.578	35.876
Ispravka vrednosti		22.578	22.578
<b>Dati avansi, neto</b>			13.298

**4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE KUPCI AOP 042**

U KM

	Kupci u zemlji	Kupci u Federaciji	Kupci u Brčko distriktu	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.355.133	63.946	1.568	2.420.647
Bruto stanje na dan 30.06.2020	1.892.811	19.325	1.568	
Ispravka vrijednosti na početku godine	327.721	3.344	1.568	332.133
Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2020	315.972	3.344	1.568	320.884
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2019. godine	2.027.912	60.602		2.088.514
30.06.2020. godine	1.576.839	15.981		1.592.820

**5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE AOP 058**

U KM

	30.06. 2020.	31. 12. 2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	2.039.503	1.593.169
2. Poslovni računi - strana valuta	197	
3. Blagajna - domaća valuta	147.364	236.926
4. Ostala novčana sredstva		472
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)</b>	<b>2.187.064</b>	<b>1.830.567</b>

**6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 060**

U KM

	30.06. 2020.	31. 12. 2019.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	81.934	81.135
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		4.101
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>81.934</b>	<b>85.236</b>

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

**7. KAPITAL AOP 101**

U KM

	<b>30.06.2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
1. Akcijski kapital	13.876.371	13.876.371
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>13.876.371</b>	<b>13.876.371</b>
2. Zakonske rezerve		
<b>II. Rezerve</b>	<b>1.369.401</b>	<b>1.369.401</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	4.662.352	4.733.372
<b>III. Rev. rezerve i nerealizovani dobitci i gubici</b>	<b>4.662.352</b>	<b>4.733.372</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.378.274	852.661
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.525.613
<b>IV. Neraspoređeni dobitak</b>		<b>2.378.274</b>
1. Gubitak tekuće godine	314.282	
<b>KAPITAL (I do IV)</b>	<b>21.972.116</b>	<b>22.357.418</b>

**8. DUGOROČNA REZERVISANJA AOP 126**

U KM

	<b>30.06. 2020.</b>	<b>31. 12.2019.</b>
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		
2. Odložene poreske obaveze	2.517	2.517
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>2.517</b>	<b>2.517</b>

**9. DUGOROČNE OBAVEZE AOP 136**

U KM

	<b>30.06 2020.</b>	<b>31.12. 2019.</b>
1. Dugoročni krediti u zemlji	38.947	38.947
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>38.947</b>	<b>38.947</b>

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u 2020. godini se odnose na obaveze po ugovoru sa NLB bankom a.d. Banja Luka o dugoročnom kreditu broj 05-02/1-II-4-242-2/16 od 10.03.2016. godine na iznos od 700.000 KM. Kredit je odobren na period od 60 (šezdeset) mjeseci po nominalnoj kamatnoj stopi od 4,60%. Obezbeđenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretnine Društva u Čelincu, nalozi i mjenice.

**10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE AOP 145**

U KM

	<b>30.06. 2020.</b>	<b>31.12. 2019.</b>
1. Obaveze za mastercard	255	625
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	76.565	151.393
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>76.820</b>	<b>152.018</b>

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnog kredita koji dospjeva u toku jedne godine. Zadnja rata po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom dospijeva 10.04.2021. godine.

**OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U KM

	<b>30.06. 2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
1. Dobavljači u RS	283.041	918.395
2. Dobavljači u Federaciji	798.772	200.878
3. Dobavljači u inostranstvu		
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.081.813</b>	<b>1.119.273</b>
1. Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	4.859	8.019
<b>II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno</b>	<b>4.859</b>	<b>8.019</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	138.757	142.796
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	222	222
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	84.584	86.684
4. Obaveze za porez na ostala lična primanja		18.667
5. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja		9.687
<b>III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 5)</b>	<b>223.563</b>	<b>258.056</b>
1. Obaveze prema zaposlenima		1.560
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	3.209	2.009
3. Ostale obaveze	35.394	36.388
<b>IV Druge obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>38.603</b>	<b>39.957</b>
<b>V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>41.093</b>	<b>11.062</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	22.774	125.052
<b>VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>22.774</b>	<b>125.052</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>	<b>1.412.705</b>	<b>1.561.419</b>

## 12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 162

U KM

	30.06. 2020.	31. 12. 2019.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	34.447	35.023
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>34.447</b>	<b>35.023</b>

Obračunati prihodi budućeg perioda se odnose na PDV iskazan u avansnim faktur

**BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.-30.06.2020.GODINE**

Ad „Krajinapetrol“ ostvarilo je u periodu 01.01.-30.06.2020.godine negativan rezultat u iznosu 314.282 KM (gubitak iz poslovanja 385.302 KM i dobit po osnovu smanjenja rev. rezervi 71.020 KM). U istom periodu prošle godine, Društvo je ostvarilo pozitivan rezultat u iznosu 526.455 KM.

Analiza ostvarenih prihoda

				KM
RB	OPIS	2020	2019	INDEX
	1	2	3	4
1	Poslovni prihodi	18.398.487	25.627.605	71
2	Finansijski prihodi	29.519	33.730	87
3	Ostali prihodi	17.267	1.150	1501
4	Prihodi iz ranijih godina	10.117	8.084	125
5.	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		448.320	
	Ukupno	18.455.390	26.118.889	70

AD “Krajinapetrol” je u periodu 01.01.-30.06.2020.godine ostvarilo poslovne prihode u iznosu 18.398.487 KM. Najvećim dijelom poslovni prihodi se odnose na prihod od prodaje robe na domaćem tržištu. Poslovne prihode čine i prihodi od prodaje učinaka u iznosu 47.386 71KM (usluge vaganja, mtel dopune) i ostali poslovni prihodi 25.937 KM (prihodi od refundacija bolovanja, prihodi od zakupa u iznosu 23.462 KM). Finansijski prihodi iznose 29.519 KM ( rabat odobren od dobavljača 2.454 KM, povrat doprinosa na plate za zaposlene radnike koji imaju status invalida 27.023 KM). Ostali prihodi se odnose na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 17.267 KM.



Analiza ostvarenih rashoda

KM

RB	OPIS	2020	2019	INDEX
	1	2	3	4
1	Poslovni rashodi	<b>18.601.515</b>	<b>24.877.357</b>	74
	Nabavna vrijednost robe	15.508.280	21.648.132	71
	Troškovi materijala	247.838	237.506	104
	Troškovi zarada	2.054.754	2.221.730	92
	Troškovi proizvodnih usluga	179.327	178.613	100
	Troškovi amortizacije	432.054	385.970	111
	Nematerijalni troškovi	123.985	138.734	89
	Troškovi poreza i doprinosa	55.277	66.672	82
2	Finansijski rashodi	<b>7.267</b>	<b>10.673</b>	68
3	Ostali rashodi	<b>128.579</b>	<b>101.108</b>	127
4	Rashodi iz ranijih godina	<b>648</b>	<b>15.306</b>	
5.	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		<b>642.393</b>	
	Ukupno (1+2+3+4+5)	18.738.009	25.646.837	73
	Rashodi bez nabavne vrijednosti	3.229.729	3.998.705	80

Poslovni rashodi ostvareni na dan 30.06.2020.godine iznose 18.601.515 KM. U strukturi poslovnih rashoda nabavna vrijednost iznosi 15.508.280 KM. Troškovi materijala ostvareni veći su za 4%. Troškove materijala čine troškovi materijala za održavanje objekata i opreme, troškovi režijskog materijala i troškovi goriva i energije. Troškovi proizvodnih usluga su na istom nivou kao u istom periodu prošle godine. U strukturi troškova proizvodnih usluga najveći dio se odnosi na troškove usluga održavanja objekata, opreme i vozila u iznosu 77.439 KM, troškove reklame i propagande, PTT usluge, komunalne usluge, kontrole goriva. Troškovi amortizacije veći su za 11%. Nematerijalni troškovi su manji za 11 % i čine ih troškovi registracije, reprezentacija, premije osiguranja, bankarske usluge.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode za kamate po dugoročnom kreditu, naknade za garancije.

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

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

U KM

	30.06. 2020.	30.06.2019	2/3*100
1			
1.Prihod od prodaje robe u RS	18.221.971	25.399.251	71
2.Prihod od prodaje robe u Federaciji	103.193	153.214	67
3.Prihod od prodaje robe Brčko Distrikt		1.233	
<b>I Prihodi od prodaje robe UKUPNO</b>	<b>18.325.164</b>	<b>25.553.698</b>	<b>71</b>
1 Prihod od prodaje robe u RS	47.318	24.550	192
2.Prihod od prodaje robe u Federaciji	68	376	18
<b>II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu</b>	<b>47.386</b>	<b>24.926</b>	<b>190</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>18.372.550</b>	<b>25.627.605</b>	<b>71</b>
1. Prihodi od refundacija	642	15.105	4
2. Prihodi od zakupnina	23.462	33.876	69
3. Prihodi od povrata akciza	1.093		
4.Prihodi od refundacija štete	740		
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>25.937</b>	<b>48.981</b>	<b>52</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>18.398.487</b>	<b>25.627.605</b>	<b>71</b>

**13. POSLOVNI RASHODI (AOP 216)**

U KM

	30.06.2020	30.06.2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Nabavna vrijednost prodate robe	15.508.280	21.648.132	71
<b>I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno</b>	<b>15.508.280</b>	<b>21.648.132</b>	<b>71</b>
1. Troškovi materijala za izradu	44.370	45.506	97
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	57.620	37.929	152
3. Troškovi goriva i energije	145.847	154.071	94
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>247.837</b>	<b>237.506</b>	<b>104</b>
1. Troškovi bruto zarada	1.561.160	1.487.590	104
2. Troškovi bruto naknada zarada	162.002	261.638	62
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	19.841	19.900	104
4. Troškovi otpremnina	5.980	17.364	34
5. Troškovi zaposlenih na sl. putu	10.102	11.615	86
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	295.668	423.623	69
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)</b>	<b>2.054.754</b>	<b>2.221.730</b>	<b>92</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>432.054</b>	<b>385.970</b>	<b>112</b>
1. Troškovi transportnih usluga	23.961	25.474	94
2. Troškovi usluga održavanja	77.439	75.132	103

3. Troškovi zakupnina	220	106	207
4. Troškovi reklame i propagande	46.324	49.651	93
5. Troškovi ostalih usluga	31.382	28.250	111
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>179.327</b>	<b>178.613</b>	<b>100</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	23.519	26.002	90
2. Troškovi reprezentacije	8.131	10.791	75
3. Troškovi premije osiguranja	22.412	20.788	107
4. Troškovi platnog prometa	45.767	55.901	81
5. Troškovi članarina	1.976	7.710	25
6. Troškovi poreza I doprinosa	55.277	66.672	83
7. Ostali nematerijalni troškovi	22.179	17.542	126
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>	<b>179.262</b>	<b>205.406</b>	<b>87</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>18.601.515</b>	<b>24.877.357</b>	<b>74</b>

#### 14. FINANSIJSKI PRIHODI (AOP 231)

U KM			
	30.06.2020	30.06.2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Prihodi od kamata		1.312	
2. Ostali finansijski prihodi	29.518	32.418	91
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>29.518</b>	<b>33.730</b>	<b>87</b>

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 238)

U KM			
	30.06.2020	30.06. 2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Rashodi kamata	3.724	7.043	52
2. Ostali finansijski rashodi	3.543	3.630	97
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>7.267</b>	<b>10.673</b>	<b>68</b>

Rashodi kamata odnose se na kamate po dugoročnom kreditu.

#### 16. OSTALI PRIHODI (AOP 246,AOP 270, AOP 292)

U KM			
	30.06.2020	30.06. 2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme			
2. Dobici po osnovu prodaje materijala			
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka			
4. Naplaćena otpisana potraživanja	17.267	1.150	

5.Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi			
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)</b>	<b>17.267</b>	<b>1.150</b>	
<b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>10.116</b>	<b>8.084</b>	<b>125</b>
<b>III Prihodi od usklađivanja vr.imovine</b>		<b>448.320</b>	
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>27.383</b>	<b>457.554</b>	

#### 17. OSTALI RASHODI (AOP 257, AOP 280, AOP 293)

U KM

	30.06.2020	30.06.2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	9.284	17.219	53
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	119.294	81.657	146
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		2.232	
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>128.578</b>	<b>101.108</b>	<b>127</b>
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>	<b>648</b>	<b>15.306</b>	
<b>III Rashodi od usklađivanja vr.imovine</b>		<b>642.393</b>	
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>129.226</b>	<b>758.807</b>	<b>17</b>

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja odnose se na otpis sitnog inventara, auto guma, HTZ opreme. U 2020 godini dati rabati kupcima iznose 16.363 KM, rabati po osnovu bodova na karticama lojalnosti 96.914 KM.

## IZVJEŠTAJ O DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>	400	<b>385.302</b>	<b>415.892</b>
	<b>I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	401	<b>71.020</b>	<b>110.563</b>
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	71.020	110563
	<b>II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	408		
	<b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)</b>	414	<b>71.020</b>	<b>110.563</b>
	<b>V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	415		
	<b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)</b>	416	<b>71.020</b>	<b>110.563</b>
	<b>D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	<b>I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	417		<b>526.455</b>
	<b>II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	418	<b>314.282</b>	<b>0</b>

### Zabilješke-izvjestaj o dobitcima i gubicima perioda

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

Ukupan neto gubitak u periodu 01.01.-30.06.2020.godine iznosi 385.302 KM i unosi se u aop 400 Izvještaja o dobitcima ili gubicima perioda.

#### 19. DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (AOP 401)

Iznos dobitka po osnovi smanjenja revalorizacionih rezervi za period 01.01.-30.06.2020.godine. iznosi 71.020 KM.

#### 20. UKUPAN NETO GUBITAK PERIODA (AOP 418)

Ukupan neto gubitak perioda iznosi 314.282 KM. Predstavlja razliku gubitka perioda iz bilansa uspjeha u iznosu 385.302 KM i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu 71.020 KM.

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

### Zabilješke-bilans tokova gotovine

#### 21. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 501)

	30.06.2020	30.06.2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	21.867.186	28.988.709	75
2. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	49.981	137.087	36
<b>I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 2)</b>	<b>21.917.167</b>	<b>29.125.796</b>	<b>75</b>

#### 22. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 505)

	30.06.2020	30.06.2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	18.557.193	26.120.493	71
2. Odlivi po osnovu isplata zarada , naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.089.537	2.196.091	95
3.Odlivi po osnovu plaćenih kamata	3.703	7.043	52
4.Odlivi po osnovu poreza na dobit	195.729	56.681	345
5.Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	74.624	86.200	86
<b>I Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 2)</b>	<b>20.920.786</b>	<b>28.466.508</b>	<b>73</b>

#### 23. ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I FINANSIRANJA (AOP 520 i 532)

	30.06.2020	30.06.2019	2/3*100
1	2	3	4
1. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	565.056	265.602	212
2. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	74.828	71.470	104
<b>I Odlivi iz aktivnosti investiranja i finansiranja (1 do 2)</b>	<b>639.884</b>	<b>337.072</b>	<b>189</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

### Zabilješke-izvjestaj o promjenama u kapitalu

#### 24. VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 01.01.2020.GODINE (AOP 915)

Ukupna vrijednost kapitala na dan 01.01.2020.godine iznosi 22.357.418 KM (AOP 915-kolona 8 i 10). Strukturu kaptala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3), rev.rezerve 4.733.372 KM (kolona 4), zakonske rezerve 1.369.401 (kolona 6), neraspoređeni dobitak 2.378.274(kolona 7)

#### 25. VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 30.06.2020.GODINE (AOP 923)

Ukupna vrijednost kapitala na dan 30.06.2020.godine iznosi 21.972.116 KM (AOP 923-kolona 8 i 10). Strukturu kaptala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3), rev.rezerve 4.662.352 KM (kolona 4), zakonske rezerve 1.369.401 (kolona 6), neraspoređeni dobitak 2.063.992 (kolona 7)

**POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Red br.	Datum	Broj predmeta	T U Ž I L A C	Procjena pravne službe
1.	15.12.2004.	PS-2314/04 O.sud B. Luka	INA» d.d. Zagreb ( poništenje rješenja o upisu u sudski registar )	Tužba povučena u septembru 2009.g.
2.	17.03.2005.	PS-192/05 O.sud B.Luka	« INA» d.d. Zagreb predlagač mjere obezbjeđenja b/s Prnjavor	zk.uložak glasi na tužioca, s obzirom na dosadašnju praksu sudova očekuje se prekid postupka
3.	05.04.2005.	PS- 331/05 O.sud B. Luka	INA» d.d. Zagreb predlagač mjere obezbjeđenja	zk.uložak glasi na tužioca, Rješenjem od 20.04.05 zabranjeno otuđenje i opterećenje nekretnina skladište Derviši, očekuje se prekid postupka
4.	15.07.2005	PS-726/05 Nov br.11-71 Ps 2233/05 O.sud B. Luka	« INA» d.d. Zagreb radi utvrđenja suvlasništva na Upravnoj zgradi	Izjavljen odgovor na tužbu Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 2233/05 od 13.09.2010.godine Postupak prekinut,tužilac izjav. žalbu Višem privred. sudu B.Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda 57 0 Ps 2233/10 od 30.12. 2010 .žalba odbijena i potvrđeno rješenje o prekidu postupka Rješenjem od 05.03.2013. postupak se nastavlja.
5.	22.04.2002	Ps-405/02 O.sud B. Luka	“ INA“ Zagreb (poslovni prostor predat “ INA“ Zagreb)	Revizija odbijena
6.	29.08.2005. Zajedno sa red. br.12.	PS-852/05 O.sud B.Luka Nov br.11-71 Ps 5857/05	« INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed ben.stanice Novi Grad	Osnovni sud B.L. presudom br.11-71 Ps 5857/05 od 26.02.2010.obavezao KP da preda u posjed b/s N.Grad. Izjavljena žalba Višem privrednom sudu Banja Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda 57 0 Ps 5857/10 od 17.11.2010.Postupak prekinut –na rješenje Izjavljena žalba Vrhovnom sudu Republike Srpske.
7.	29.08.2005.	PS-856/05 O.sud B.LUKA	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed ben.stanice Čelinac	Postupak prekinut Izjavljen odgovor na apelac.u AP-1199/11 (Ustavni sud BiH)
8.	27.09.2005	PS-977/05 O.sud B.Luka nov. br 57 0 ps 7807/06 Okružni privredni sud B. Luka	INA» d.d. Zagreb tužba radi utvrđenja ( " Krajina petrol " je četvrtotuzeni u ovom sporu )	Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 7807/06 od 20.09.2010.godine Postupak prekinut. Viši privredni sud B.L.15.11.

			B/s Mrkonjić Grad	2010.potvrdio rješenje
9.	18.04.2005.	PS- 374/05 Nov. br.11-71 Ps 7234/05 O.sud B.Luka	« INA» d.d. Zagreb Tužba radi brisanja uknjižbe trajnog prava korištenja skladišta Derviši	Postupak prekinut u septembru 2009.g. do rješenja prethodnog pitanja registracije «Krajinapetrol»a.d
10.	22.09.2005	PS-973/05 Nov.br.11-71 Ps 4973/05 O.sud B.Luka	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s G.Podgradci	Dana,25.09.2007.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 4973/05 od 26.09.2011.godine Postupak prekinut, Tužilac izjavio žalbu Višem privred. sudu B.Luka
11.	26.09.2005. 04.07.2006. Tuž ba primljena 06.02.2008.	PS-976/05Novi br.11-71 PS 7058/05 O.sud B.luka	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s : 1.Prnjavor 2.Gradiška 3.Prijedor 4.Šipovo 5.Kneževo	Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 7058/05 od 17.09.2010.godine Postupak prekinut. Viši privredni sud Banja Luka 12.11. 2010.potvrdio rješenje
12.	04.07.2006. Tužba primljena 22.02.2008	PS-852/05 Nov.br.11-71 PS 5857/05 O.sud B. luka	INA» d.d. Zagreb preinačena tužba radi predaje u posjed b/s Knežica	Osnovni sud B.L. presudom br.11-71 Ps 5857/05 od 26.02.2010.obavezao KP da preda u posjed b/s Knežica. Izjavljena žalba Višem privrednom sudu Banja Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda 57 0 Ps 5857/10 od 17.11.2010.Postupak prekinut –na rješenje Izjavljena žalba Vrhobnom sudu Republike Srpske.
13	23.08.2005. Tužba primljena22.02. 2008	PS-841/05 Novi br.11-71 Ps 2318/05 O. sud B.Luka	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s Srbac	Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 2318/05 od 27.08.2010.godine Postupak prekinut, Tužilac izjavio žalbu Višem privred. sudu B.Luka. Rješenjem Viš. Privr. suda 57 0 Ps 2318/10 od 28.01. 2011 .žalba odbijena i potvrđeno rješenje o prekid
14	24.06.2013. Tužba primljena12.07. 2013	57 0 Ps 104 323 13 Ps	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s Skladište Ramići	Dana,25.07.2013.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka
15	24.06.2013. Tužba primljena12.07. 2013	57 0 Ps104 322 13 Ps	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s B/S Banja Luka-1, Ulica Knjaza Miloša	Dana,15.07.2013.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka



16	24.06.2013. Tužba primljena 12.07. 2013	57 0 Ps 104 321 13 Ps	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s B/S Banja Luka-2, Ulica Nikole Pašića	Dana, 09.07.2013.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka
17	09.05.2001.	PS-16/01 Okruž. priv. sud B. Luka	Bogovac Zorica	Potraživanje na ime stambenog kredita, odbijen zahtjev. Tužilac izjavio apelaciju. Ustavnom sudu BiH Dostavljen odgovor.
18	14.04.2005.	Ps-17/05 o. sud M. Grad	Brkić Đorđe	poništenje otkaza tužilac izjavio reviziju Vrhovnom sudu dostavljen odgovor

Društvo obelodanjuje sudske sporove (kao tužilac i kao tuženi).