



„Рафинерија уља“ а.д. Модрича

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

и

Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1 - 4
КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Консолидовани биланс успјеха и консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	5
Консолидовани биланс стања	6
Консолидовани извјештај о промјенама у капиталу	7
Консолидовани биланс токова готовине	8
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	9 - 44

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва „Рафинерија уља“ а.д. Модрича

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја „Рафинерије уља“ а.д. Модрича („Друштво“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и консолидовани биланс успјеха, консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје, укључујући и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основе за мишљење са резервом, приложени консолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, консолидовану финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и консолидоване резултате његовог пословања и консолидоване токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Основа за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напоменама 14, 15 и 16 уз консолидоване финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2020. године, Друштво је нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему свело на њихову надокнадиву вриједност у складу са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 36 „Умањење вриједности имовине“, а све на основу утврђених индикатора обезвређења наведене имовине. Ефекти свођења некретнина, постројења и опреме на њихову надокнадиву вриједност евидентирани су, на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2020. године на начин да је нето књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме умањена за износ од КМ 61,297,862, ревалоризационе резерве су умањене за износ од КМ 23,416,817, остали расходи увећани за износ од КМ 37,881,045 и одложене пореске обавезе су умањене за износ од КМ 3,785,093. Узимајући у обзир чињеницу да су индикатори обезвређења наведене имовине, постојали и у претходним обрачунским периодима, Друштво је евидентирање наведене пословне промјене, требало спровести у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке”, односно корекцијом почетног стања најранијег упоредног периода 1. Јануара 2020. године. Нисмо били у могућности да процјенимо ефекте претходно наведеног на консолидоване финансијске извјештаје за годину која су завршила 31. децембра 2020. године.

Као што је наведено у Напомени 26. уз консолидоване финансијске извјештаје, дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2021. године износе КМ 9,158,837 од чега се износ од КМ 8,980,681 односи на резервисања за санацију гудронске јаме. Друштво је овај износ евидентирало на основу извјештаја о испитивању изводљивости обраде (стабилизација и солидификација) киселог гудрона и концептуалном дизајну санације урађеној од стране друштва ДЕЦ Н.В. из Белгије у 2015. години. Поред наведеног, од матичног друштва смо добили извјештаје о процјени санације гудронске јаме у коме су наведени значајно већи износи средстава неопходни за санацију гудронске јаме од износа које је Друштво евидентирало у пословним књигама. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте додатног резервисања на финансијске извјештаје Друштва по овом питању.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва „Рафинерија уља“ а.д. Модрича (Наставак)

Основа за мишљење са резервом (Наставак)

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјељку нашег извјештаја *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Материјално значајна неизвесност која се односи на сталност пословања

Скрећемо пажњу на Напомену 2.7 уз консолидоване финансијске извјештаје, у којој је наведено да је Друштво за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године исказало нето губитак од КМ 2,515,375, док акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2021. године износи КМ 107,633,253. Ова чињеница указује на постојање значајне неизвјесности која може да изазове сумњу у односу на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања. Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Као што је објелодањено у напомени 2.7 матично друштво се обавезало да ће пружити неопходну финансијску подршку Друштву у наредних дванаест мјесеци и да ће обезбиједити неопходна средства за уредно измиривање доспјелих обавеза. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије консолидованих финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Кључно питање ревизије	Примјењене процедуре ревизије
1. Вредновање залиха, Напомена 18. уз финансијске извјештаје	
Наведено кључно ревизорско питање је изабрано због тога што обухвата значајне процјене руководства Друштва везане за свођење залиха на нето надокнадиву вриједност, уколико је она нижа од цијене коштања залиха. Рачуноводствене политике Друштва које се односе на признавање залиха су објелодањене у Напомени 3.13	Наши ревизорски поступци су укључивали разумијевање пословних процеса везаних за праћење старосне структуре залиха, као и разумијевање процедура за утврђивање нивоа свођења залиха на нето надокнадиву вриједност. Од Друштва смо прибавили старосну структуру залиха и провјерили тачност евиденција на бази узорка појединачних ставки. Прегледали смо процјену независног процјењивача, на основу које је извршено свођење залиха на нето надокнадиву вриједност и провјерили претпоставке и методе кориштене при процјени.
На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност вредновање залиха на дан 31. децембра 2021. године.	

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва „Рафинерија уља“ а.д. Модрича (Наставак)

Остала питања

Финансијски извјештаји Друштва на дан 31. децембра 2020. године и за годину која се завршила на тај дан ревидирани су од стране другог ревизора. Ревизор је у свом извјештају од 28. маја 2021. године изразио квалификовано мишљење (мишљење са резервом) због чињеница да Друштво није евидентирало обезвређење нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме у складу с МРС 8, да Друштво није вршило процјену надокнадиве вриједности залиха на дан 31. децембра 2020. године, због непостојања довољних доказа о адекватности процјене резервисања за санацију одлагалишта гудрона и због неадекватног објелодањивања у напоменама уз финансијске извјештаје.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са МСР увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједо основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва „Рафинерија уља“ а.д. Модрича (Наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја (Наставак)

- Оцјењујемо адекватност примјених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

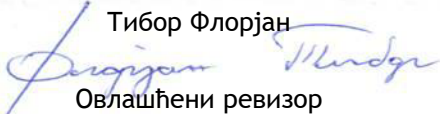
Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност, и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Тибор Флорјан.

Бања Лука, 11. фебруар 2022. године



Тибор Флорјан

Овлашћени ревизор
и лице овлашћено за заступање
БДО д.о.о. Бања Лука

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

(У БАМ)	Напомена	Година која се завршава	Година која се завршава
		31. децембра 2021.	31. децембра 2020. <i>кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	6	10.151.730	10.564.872
Смањење вриједности залиха учинака		(13.755)	(21.084)
Повећање вриједности залиха учинака		-	-
Остали пословни приходи	7	247.025	130.511
		<u>10.385.000</u>	<u>10.674.299</u>
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(1.268.048)	(1.518.364)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	9	(5.891.980)	(6.332.131)
Трошкови производних услуга	10	(1.191.821)	(1.074.494)
Трошкови амортизације	15,16	(2.876.754)	(4.720.483)
Трошкови резервисања		(9.024)	(15.386)
Нематеријални трошкови	11	(444.726)	(422.853)
Трошкови пореза и доприноса	11	(118.146)	(147.359)
		<u>(11.800.499)</u>	<u>(14.231.070)</u>
Пословни добитак		<u>(1.415.499)</u>	<u>(3.556.771)</u>
Финансијски резултат			
Финансијски приходи	12	3.098	4.721
Финансијски расходи	12	(2.091)	(4.705)
		<u>1.007</u>	<u>16</u>
Добитак редовне активности		<u>(1.414.492)</u>	<u>(3.556.755)</u>
Остали приходи	13	220.803	1.386.615
Остали расходи	14	(1.321.686)	(39.605.610)
		<u>(1.100.883)</u>	<u>(38.218.995)</u>
Добитак / (губитак) прије опорезивања		<u>(2.515.375)</u>	<u>(41.775.750)</u>
Порез на добитак	29	-	3.374.913
Нето добитак периода		<u>(2.515.375)</u>	<u>(38.400.837)</u>
Укупан резултат за годину		<u>(2.515.375)</u>	<u>(38.400.837)</u>
Губитак по акцији:			
- Основни и разријеђени добитак по акцији	32	0,01236	0,18871

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

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

Потписано у име Друштва:
 Кирил Ткачев
 Генерални директор




S. Pavlović
 Славко Павловић
 Главни рачуновођа

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

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020 <i>кориговано</i>	1. јануар 2020
АКТИВА				
Стална средства				
Нематеријална средства	15	978.103	965.443	1.632.799
Некретнине, постројења и опрема	16	84.598.683	86.192.008	150.583.981
Дугорочни финансијски пласмани	17	16.758	19.993	23.009
Одложена пореска средства		-	-	-
		<u>85.593.544</u>	<u>87.177.444</u>	<u>152.239.789</u>
Текућа средства				
Залихе	18	2.096.581	3.245.370	3.489.803
Аванси за залихе и услуге	19	1.956	-	2.355
Потраживања из специфичних односа		-	-	14.448
Потраживања од купаца	20	35.825.087	35.316.545	38.312.213
Друга краткорочна потраживања	21	62.470	131.045	92.026
Краткорочни финансијски пласмани	21	4.800	4.800	6.600
Готовински еквиваленти и готовина	23	54.126	54.798	58.330
Активна временска разграничења	24	20.657	17.093	15.080
		<u>38.065.677</u>	<u>38.769.651</u>	<u>41.990.855</u>
Укупна актива		<u>123.659.221</u>	<u>125.947.095</u>	<u>194.230.644</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	25	203.487.123	203.487.123	203.487.123
Законске резерве		75.897	75.898	75.890
Ревалоризационе резерве		16.796.030	16.908.640	40.488.436
Акумулирани губитак		(107.633.259)	(105.230.557)	(63.830.349)
		<u>112.725.791</u>	<u>115.241.104</u>	<u>180.221.100</u>
Дугорочне обавезе и резервисања				
Дугорочна резервисања	26	9.158.837	9.159.660	9.204.912
Одложене пореске обавезе		-	-	3.374.914
		<u>9.158.837</u>	<u>9.159.660</u>	<u>12.579.826</u>
Краткорочне обавезе				
Текућа доспијећа дугорочних обавеза		-	-	-
Примљени аванси		63.080	63.080	63.080
Добављачи	27	791.148	467.758	401.765
Остале краткорочне обавезе	28	920.365	1.015.493	964.873
		<u>1.774.593</u>	<u>1.546.331</u>	<u>1.429.718</u>
Укупна пасива		<u>123.659.221</u>	<u>125.947.095</u>	<u>194.230.644</u>

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

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

	Акцијски капитал	Законске резерве	Ревалори- зационе резерве	Акумулира ни губитак	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	203.487.123	75.890	40.488.436	(63.830.349)	180.221.100
Нето добитак текуће године	-	-	(23.416.817)	(38.400.837)	(61.817.654)
Нето добитак признат директно у капиталу	-	-	(162.979)	(2.998.955)	(3.161.934)
Ефекат консолидације	-	8	-	(416)	(408)
Стање, 31. децембар 2020 године	<u>203.487.123</u>	<u>75.898</u>	<u>16.908.640</u>	<u>(105.230.557)</u>	<u>115.241.104</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	203.487.123	75.898	16.908.640	(105.230.557)	115.241.104
Нето добитак текуће године	-	-	-	(2.515.375)	(2.515.375)
Нето добитак признат директно у капиталу	-	-	(112.610)	112.610	-
Ефекат консолидације	-	(1)	-	63	62
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>203.487.123</u>	<u>75.897</u>	<u>16.796.030</u>	<u>(107.633.259)</u>	<u>112.725.791</u>

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

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

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	10.607.037	11.060.652
Остали приливи из редовног пословања	513.156	276.557
Одливи за набавке материјала, горива, енергије, друге трошкове и дате авансе	(2.709.463)	(2.445.124)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(5.753.568)	(6.201.143)
Одливи по основу камата	-	-
Одливи по основу осталих пословних активности	<u>(1.432.504)</u>	<u>(1.428.737)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>1.224.658</u>	<u>1.262.205</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	(1.290.503)	(1.350.555)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	66.667	86.296
Прилив од камата	-	1
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(1.223.836)</u>	<u>(1.264.258)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	-	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето повећање/смањење готовине и еквивалената готовине	<u>822</u>	<u>(2.053)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	54.798	58.330
Нето курсне разлике по основу прерачуна готовине	<u>(1.494)</u>	<u>(1.479)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>54.126</u>	<u>54.798</u>

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

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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске је потписала Уговор о куповини и продаји акција Друштва (153.940.994 акција или 75,65% укупног акцијског капитала Друштва) са друштвом ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација. Поред Друштва, Уговором о куповини и продаји акција су продате и акције предузећа Рафинерија нафте Брод а.д., Брод и Петрол а.д., Бања Лука. Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, дана 29. фебруара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Друштва у Основном суду у Добоју (Рјешење број 1-4627-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1. Изјава о усаглашености

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

2.2. Основе вредновања и састављања консолидованих финансијских извјештаја

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

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

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

Консолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

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

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

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

2.3. Функционална валута и валута презентација

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

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

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

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

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("IFRS", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан

1. јануара 2021. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

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

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

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

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

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

2.5. Утицај и примјена нових и ревидираних MPC/МСФИ

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

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

– МСФИ 16 „Лизинг“;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Временска неограниченост пословања

Друштво саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом временске неограничености пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2021. године исказало нето губитак у износу од 2.515.375 БАМ, док акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2021. године износи 107.633.259 БАМ.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

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

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

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3.4. Трошкови позајмљивања

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

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

3.6. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3.7. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

3.8. Инвестиционе некретнине

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

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

3.9. Нематеријална средства

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

3.10. Амортизација

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Амортизација (наставка)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

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

3.11. Умањење вриједности материјалне имовине

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

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

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

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

3.12. Финансијски инструменти

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

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

Дати кредити и потраживања

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

Исправка вриједности потраживања од купаца

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

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

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

Финансијске обавезе

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

3.13. Залихе

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

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

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

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

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

3.14. Стална имовина која се држи за продају

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина

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

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

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

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења и опреме

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

Исправка вриједности потраживања

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

Резервисања

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

Правична (фер) вриједност

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

5.КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА

а) ефекти корекције биланса стања за 2020 годину:

	прелиминарни 31.децембра 2020.	укупне корекције +/-	кориговани 31.децембар 2020.
АКТИВА			
СТАЛНА СРЕДСТВА			
Нематеријална средства	1.644.450	(679.007)	965.443
Концесије, патенти, лиценце и остала права	18.975	(7.835)	11.140
Аванси и нематеријална средства у припреми	1.625.475	(671.172)	954.303
Некретнине постројења и опрема	146.830.856	(60.618.855)	86.212.001
Земљиште	33.139.220	(13.683.453)	19.455.767
Грађевински објекти	80.033.209	(33.046.362)	46.986.847
Постројења и опрема	29.865.079	(12.331.238)	17.533.841
Инвестиционе некретнине	2.202.157	(909.289)	1.292.868
Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	1.570.598	(648.513)	922.085
Биолошка средства и средства културе	600	-	600
Дугорочни финансијски пласмани	19.993	-	19.993
	148.475.306	(61.297.862)	87.177.444
Обртан имовина			
Залихе	3.245.370	-	3.245.370
Краткорочна потраживања	35.447.590	-	35.447.590
Краткорочни финансијски пласмани	4.800	-	4.800
Готовински еквиваленти и готовина	54.798	-	54.798
Активна временска разграничења	17.093	-	17.093
	38.769.651	-	38.769.651
Укупна актива	187.244.957	(61.297.862)	125.947.095
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	203.487.123	-	203.487.123
Законске резерве	75.898	-	75.898
Ревалоризационе резерве	40.336.769	(23.428.129)	16.908.640
Акумулирани губитак претходних година	(66.841.032)	11.312,00	(66.829.720)
Добитак/губитак текуће године	(4.304.885)	(34.095.952)	(38.400.837)
	172.753.873	(57.512.769)	115.241.104
Дугорочна резервисања	9.159.660	-	9.159.660
Одложене пореске обавезе	3.785.093	(3.785.093)	-
Краткорочне обавезе			
Примљени аванси	63.080	-	63.080
Добављачи	467.758	-	467.758
Остале краткорочне обавезе	692.573	-	692.573
Обавезе за порезе	217.885	-	217.885
Пасивна временска разграничења	105.035	-	105.035
	1.546.331	-	1.546.331
Укупно пасива	187.244.957	(61.297.862)	125.947.095

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

б) Ефекти корекције биланса успјеха за 2020 годину

	<i>прелиминарно</i> 31. децембра 2020	Корекције +/-	<i>кориговано</i> 31. децембра 2020
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	10.564.872	-	10.564.872
Смањење вриједности залиха учинака	(21.084)	-	(21.084)
Повећање вриједности залиха учинака	-		-
Остали пословни приходи	130.511	-	130.511
	<u>10.674.299</u>	<u>-</u>	<u>10.674.299</u>
Пословни расходи			
Трошкови материјала, горива и енергије	(1.518.364)	-	(1.518.364)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	(6.332.131)	-	(6.332.131)
Трошкови производних услуга	(1.074.494)	-	(1.074.494)
Трошкови амортизације	(4.720.483)	-	(4.720.483)
Трошкови резервисања	(15.386)	-	(15.386)
Нематеријални трошкови	(422.853)	-	(422.853)
Трошкови пореза и доприноса	(147.359)	-	(147.359)
	<u>(14.231.070)</u>	<u>-</u>	<u>(14.231.070)</u>
Пословни добитак	<u>(3.556.771)</u>	<u>-</u>	<u>(3.556.771)</u>
Финансијски резултат			
Финансијски приходи	4.721	-	4.721
Финансијски расходи	(4.705)	-	(4.705)
	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>16</u>
Добитак редовне активности	<u>(3.556.755)</u>	<u>-</u>	<u>(3.556.755)</u>
Остали приходи	1.386.615	-	1.386.615
Остали расходи	(1.724.565)	(37.881.045)	(39.605.610)
	<u>(337.950)</u>	<u>(37.881.045)</u>	<u>(38.218.995)</u>
Добитак / (губитак) прије опорезивања	<u>(3.894.705)</u>	<u>(37.881.045)</u>	<u>(41.775.750)</u>
Порез на добитак	(410.180)	3.785.093	3.374.913
Нето добитак периода	<u>(4.304.885)</u>	<u>(34.095.952)</u>	<u>(38.400.837)</u>
Укупан резултат за годину	<u>(4.304.885)</u>	<u>(34.095.952)</u>	<u>(38.400.837)</u>

Ефекти корекције упоредних података се односи на евидентирање одмјеравање садашње вриједности сталних средстава у складу са IAS 36. Друштво је у 2021 години извршило одмјеравање садашње вриједности сталних средстава, кориштена дисконтна стопа прилоком одмјеравања износи 6,80 %. Процјеном је утврђено да је надокнадиви износ 87.156.136 БАМ, те је извршено обезвређењ сталних средстава за 61.297.862 БАМ

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА

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

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

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

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

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

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

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

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

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

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

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

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

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	У БАМ Година која се завршава 31. децембра 2020.
Трошкови непроизводних услуга	185.637	166.020
Консултантске услуге	170.880	170.880
Трошкови стручног усавршавања радника	17.495	19.048
Трошкови репрезентације	4.676	1.972
Премије осигурања	11.044	11.436
Трошкови платног промета	6.163	5.093
Трошкови чланарина	7.857	6.182
Остали нематеријални трошкови	40.974	42.222
Трошкови пореза	118.146	147.359
	562.872	570.212

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Приходи од камата	2.610	1.949
Позитивне курсне разлике	488	2.772
	<u>3.098</u>	<u>4.721</u>
Затезне камате	(3)	(2.413)
Негативне курсне разлике	(2.088)	(2.292)
	<u>(2.091)</u>	<u>(4.705)</u>
	<u>(1.007)</u>	<u>16</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У БАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	553	0
Добици од продаје материјала на домаћем тржишту	11.934	32.926
Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	0	51
Наплаћена исправљена потраживања	53.217	1.210.742
Приходи од рефундација боловања и поврата средстава од фонда за рехабилитацију инвалида	149.760	82.487
Добици од продаје нематеријалних средстава	4.400	16.584
Приходи од укидања резервисања	823	10.652
Остали приходи	116	33.173
	<u>220.803</u>	<u>1.386.615</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У БАМ		
	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.	Година која се завршава 31. децембра 2020
		<i>кориговано</i>	
Губитак од продаје некретнина, постројења и опреме	7.294	15.451	15.451
Расходовање некретнина, постројења и опреме	72.361	55.638	55.638
Отпис залиха материјала и робе	-	166.117	166.117
Обезвређење нематеријалне имовин	-	679.007	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	36.292.750	-
Обезвређење инвестиционих некретнина	-	909.288	-
Обезвређење залиха материјала	1.121.943	-	-
Исправка вријед. Потраж. на терет резултата (Напомена 22)	99.077	1.404.771	1.404.771
Остали расходи	21.011	82.588	82.588
	<u>1.321.686</u>	<u>39.605.610</u>	<u>1.724.565</u>

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

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

15. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

	У БАМ 2021. и 2020. година		
	Концесије, патенти и лиценце	Нематеријална средства у припреми	Укупно
Набавна вриједност		<i>кориговано</i>	
Стање, 1. јануар 2020. године	95.720	1.625.475	1.721.195
Набавке у току периода	-	15.373	15.373
<i>Ефекти обезвређења IAS 36</i>	(30.757)	-	(30.757)
Активирања	15.373	(15.373)	
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>80.336</u>	<u>1.625.475</u>	<u>1.705.811</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	80.336	1.625.475	1.705.811
Набавке у току периода	18.345	18.345	36.690
Расходовање	-	-	-
Активирања	-	(18.345)	(18.345)
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>98.681</u>	<u>1.625.475</u>	<u>1.724.156</u>
Исправка вриједности			
Стање, 1. јануар 2020. године	88.396	-	88.396
<i>Ефекти обезвређења IAS 36</i>	(22.922)	671.172	648.250
Амортизација за текућу годину	3.722	-	3.722
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>69.196</u>	<u>671.172</u>	<u>740.368</u>
Стање, 1. јануар 2021. године	69.196	671.172	740.368
Амортизација за текућу годину	5.685		5.685
Стање, 31. децембар 2021. године	<u>74.881</u>	<u>671.172</u>	<u>746.053</u>
Садашња вриједност			
<i>Кориговано 31.12.2020 године</i>	<u>11.140</u>	<u>954.303</u>	<u>965.443</u>
31. децембар 2021. године	<u>23.800</u>	<u>954.303</u>	<u>978.103</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У БАМ 2021. и 2020. Година					
	Грађевински		Постројења и	Некретнине постројења и опрема у припреми и аванси	Инвести- ционе Некретнине	Укупно некретнине, постројења и опрема
	Земљиште	објекти	опрема			опрема
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2020. године	33.139.220	180.589.192	107.667.626	1.579.517	3.424.778	326.400.333
Набавке у току године	-	-	-	1.146.381	-	1.146.381
Активирања	-	88.824	1.030.751	(1.155.300)	35.725	-
Расходовања	-	-	(559.974)	-	-	(559.974)
Продаја	-	(395.464)	(228.719)	-	-	(624.183)
<i>Ефекти обезвређења IAS 36</i>	-	(74.440.131)	(44.551.415)	-	(1.428.870)	(120.420.416)
Стање, 31. децембар 2020. године	33.139.220	105.842.421	63.358.269	1.570.598	2.031.633	205.942.141
Стање, 1. јануар 2021. године	33.139.220	105.842.421	63.358.269	1.570.598	2.031.633	205.942.141
Набавке у току године	-	-	-	1.003.315	-	1.003.315
Дати аванси	-	-	-	281.722	-	281.722
Активирања	-	59.419	609.110	(668.529)	-	-
Расходовања	-	-	(246.831)	-	-	(246.831)
Продаја	-	-	(48.873)	-	-	(48.873)
Стање, 31. децембар 2021. године	33.139.220	105.901.840	63.671.675	2.187.106	2.031.633	206.931.474
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2020. године	-	97.498.144	77.124.670	-	1.181.845	175.816.352
Амортизација за текућу годину	-	3.011.385	1.628.875	-	76.501	4.716.761
Продаја	-	(260.186)	(216.898)	-	-	(477.084)
Расходовања	-	-	(504.336)	-	-	(504.336)
<i>Ефекти обезвређења IAS 36</i>	13.683.453	(41.393.769)	(32.220.176)	648.513	(519.581)	(59.801.560)
Стање, 31. децембар 2020. године	13.683.453	58.855.574	45.823.828	648.513	738.765	119.750.133
Стање, 1. јануар 2021. године	13.683.453	58.855.574	45.823.828	648.513	738.765	119.750.133
Амортизација за текућу годину	-	1.764.176	1.061.709	-	45.184	2.871.069
Продаја	-	-	(48.873)	-	-	(48.873)
Расходовања	-	-	(239.538)	-	-	(239.538)
Стање, 31. децембар 2021. године	13.683.453	60.619.750	46.597.126	648.513	783.949	122.332.791
Садашња вриједност						
<i>Кориговано 31.12.2020 године</i>	19.455.767	46.986.847	17.534.441	922.085	1.292.868	86.192.008
31. децембар 2021. Године	19.455.767	45.282.090	17.074.549	1.538.593	1.247.684	84.598.683

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

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

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

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

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

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У БАМ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020
		<i>кориговано</i>	
<i>Дугорочни кредити:</i>			
- запосленима	16.758	19.993	24.202
<i>Укупно дугорочна потраживања и кредити</i>	16.758	19.993	24.202
Минус: Исправка вриједности дугорочних кредита	-	-	(1.193)
	-	-	(1.193)
<i>Укупно дугорочни финансијски пласмани, нето</i>	16.758	19.993	23.009

(а) *Дугорочни кредити запосленима*

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

18. ЗАЛИХЕ

У БАМ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020
		<i>кориговано</i>	
Материјал	28.877	604.066	604.317
Резервни дијелови и помоћни материјал	1.386.866,00	1.877.180	2.041.234
Алат, инвентар и хтз опрема у складишту	15.097	15.466	12.895
Горива и мазива	385.650	453.617	517.818
Канцеларијски материјал	23.829	23.659	18.050
Залихе недовршених услуга	66.094	79.849	100.933
Роба у складишту	-	0	15.549
Остали материјал	190.168	191.533	179.007
	2.096.581	3.245.370	3.489.803

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

19. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	У БАМ 1. јануар 2020
Дати аванси за залихе и услуге:		<i>кориговано</i>	
- повезана правна лица (Напомена 30)	721.373	721.373	721.373
- у земљи	153.630	173.631	242.884
- у иностранству	7.941	68.473	1.995
	<u>882.944</u>	<u>963.477</u>	<u>966.252</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса за залихе и услуге:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	(721.373)	(721.373)	(721.310)
- у земљи	(153.630)	(173.631)	(173.723)
- у иностранству	(5.985)	(68.473)	(68.864)
	<u>(880.988)</u>	<u>(963.477)</u>	<u>(963.897)</u>
	<u>1.956</u>	<u>-</u>	<u>2.355</u>

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2021	31. децембар 2020.	У БАМ 1. јануар 2020
Купци:		<i>кориговано</i>	
- повезана правна лица (Напомена 30)	39.233.492	38.554.724	38.275.961
- у земљи	3.214.505	4.797.577	4.797.578
- у иностранству	2.887.103	3.381.144	3.312.398
	<u>45.335.100</u>	<u>46.733.445</u>	<u>46.385.937</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	(3.415.515)	(3.317.524)	-
- у земљи	(3.210.461)	(4.718.956)	(4.710.264)
- у иностранству	(2.884.037)	(3.380.420)	(3.363.460)
	<u>(9.510.013)</u>	<u>(11.416.900)</u>	<u>(8.073.724)</u>
	<u>35.825.087</u>	<u>35.316.545</u>	<u>38.312.213</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 35.825.087 БАМ (2020.: 35.316.545 БАМ). Исправка вриједности потраживања од купаца признаје се и за она потраживања која се налазе у року доспијећа. Приликом примјене стандарда МСФИ 9, узимјау се у обзир доступне информације, историјска шема наплате потраживања будућа привредна кретања, те други фактори који могу указати на губитке који ће настати у будућности. На датум извјештавања одређују се рејтинзи компанија (или њихових матичних структура) са СДГИ листе, у складу са подацима од компаније Moody's, SNP и Fitch.

Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у Напомени 21 уз ове консолидоване финансијске извјештаје.

Потраживања од повезаних лица на дан 31. децембра 2021. године износе 39.233.492 БАМ и односе се на потраживања од повезаног правног лица Оптима Група д.о.о. Бања Лука

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (Наставак)

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

	У БАМ		
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u> <i>кориговано</i>	<u>1. јануар 2020</u>
0-30 дана	1.972.529	2.142.091	2.377.220
31-180 дана	4.914.715	5.231.993	5.982.140
181-365 дана	5.961.050	6.277.060	9.794.706
преко 365 дана	32.486.806	33.082.301	28.231.871
	<u>45.335.100</u>	<u>46.733.445</u>	<u>46.385.937</u>

21. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У БАМ		
	<u>31. децембар 2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u> <i>кориговано</i>	<u>1. јануар 2020</u>
Потраживања за камату	776.242	776.242	776.242
Остала потраживања од повезаних лица (Напомена 30)	6.190	7.787	7.787
Пласман у ФК Модрича Максима	300.000	300.000	300.000
Потраживања од државних органа	1.836	-	67
Потраживања од запослених краткорочни дио кредита	5.160	5.160	6.960
Потраживања за накнаде за боловање и остала потраживања	197.220	559.382	519.727
Укупно	<u>1.286.648</u>	<u>1.648.571</u>	<u>1.610.783</u>
Минус: Исправка вриједности:			
- потраживања за камату	(776.242)	(776.242)	(776.242)
- осталих потраживања од повезаних лица (Напомена 30)	(6.190)	(7.787)	-
- пласман у ФК Модрича Максима	(300.000)	(300.000)	(300.000)
- осталих потраживања	(134.474)	(421.113)	(421.107)
- потраживања од запослених кредит	(360)	(360)	(360)
- потраживања за накнаде за боловање и остала потраживања	(2.112)	(7.224)	-
Укупно	<u>(1.219.378)</u>	<u>(1.512.726)</u>	<u>(1.497.709)</u>
	<u>67.270</u>	<u>135.845</u>	<u>113.074</u>

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

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

22. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНА

					У БАМ
	Дугорочни финансијски пласмани (Напомена 17)	Дати аванси (Напомена 18)	Потраживања од купаца (Напомена 20)	Друга потраживања (Напомена 21)	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	1.193	963.897	8.073.724	1.497.709	10.536.523
Курсне разлике	-	-	37	7	44
Исправка вриједности на терет текућег резултата (Напомена 14)	-	63	1.404.708	-	1.404.771
Исправка вриједности на терет капитала ефекти прве примјене МСФО 9	-	-	3.146.924	15.010	3.161.934
Наплаћена исправљена потраживања	(1.193)	(483)	(1.208.493)	-	(1.210.269)
Стање, 31. децембар 2020. године	-	963.477	11.416.890	1.512.726	13.893.093
Стање, 1. јануар 2021. године	-	963.477	11.416.890	1.512.726	13.893.093
Исправка вриједности на терет текућег резултата (Напомена 14)	-	-	99.077	-	99.077
Искњижња исправљена потраживања	-	(82.489)	(1.991.115)	(288.236)	(2.361.840)
Наплаћена исправљена потраживања	-	-	(14.849)	(5.112)	(19.961)
Стање, 31. децембар 2021. године	-	880.988	9.510.013	1.219.378	11.610.379

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020
		<i>кориговано</i>	
Жиро рачун	43.085	51.561	56.782
Девизни рачуни	6.454	-	-
Благајна	3.948	3.237	1.548
	<u>54.126</u>	<u>54.798</u>	<u>58.330</u>

24. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

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

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

25. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал

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

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

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

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

Приватизација Друштва

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

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

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар	31. децембар	У БАМ
	2021.	2020.	1. јануар
		<i>кориговано</i>	2020
Резервисања за санацију гудронске јаме	8.980.681	8.980.681	9.015.281
Резервисања за бенефиције запослених (Напомена 3.15)	178.156	178.979	189.631
	<u>9.158.837</u>	<u>9.159.660</u>	<u>9.204.912</u>

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

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

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

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

27. ДОБАВЉАЧИ

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	1. јануар 2020
Добављачи:			
- повезана правна лица (Напомена 30)	3.952	4.256	7.370
- у земљи	576.100	360.557	335.172
- у иностранству	211.096	102.945	59.223
	<u>791.148</u>	<u>467.758</u>	<u>401.765</u>

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

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

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	1. јануар 2020
0-30 дана	766.832	451.754	356.008
31-180 дана	11.550	10.264	14.888
181-365 дана	7.466	642	1.446
преко 365 дана	5.300	5.098	29.423
	<u>791.148</u>	<u>467.758</u>	<u>401.765</u>

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	1. јануар 2020
Обавезе за дивиденде	194.148	194.148	194.148
Обавезе за зараде и накнаде зарада	239.807	260.026	276.717
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	129.907	147.456	156.696
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	163.922	217.886	227.917
Друге обавезе	192.581	195.977	109.395
	<u>920.365</u>	<u>1.015.493</u>	<u>964.873</u>

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

29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

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

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

	У БАМ Година која се завршава 31. децембра		2020
	2021.	2020. <i>кориговано</i>	
<i>Добитак/(Губитак) прије опорезивања</i>	(2.515.374)	(41.775.750)	(3.894.705)
Порез на добитак по стопи од 10%	(251.537)	(4.177.575)	(389.471)
Порески ефекат расхода/прихода који нису признати код одређивања опорезиве добити (Искориштени)/Признати порески кредит	251.537	4.177.575	389.471
<i>Порез на добитак</i>	-	-	-

в) Одложене пореске обавезе

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

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

29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

(г) Одложена пореска средства

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	Напомена	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ 1. јануар 2020
БИЛАНС СТАЊА				
АКТИВА				
а) Дати аванс за залихе и услуге:				
	19			
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод		721.310	721.310	721.310
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука		63	63	63
- Минус: Исправка вриједности датих аванса		(721.373)	(721.373)	(721.310)
		-	-	63
б) Потраживања од купаца:				
	20			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука		39.233.492	38.554.724	38.275.961
- Минус: Исправка вриједности потраживања		(3.415.515)	(3.317.524)	-
		35.817.977	35.237.200	38.275.961
в) Остала потраживања:				
	21			
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука		6.190	7.787	7.787
- Минус: Исправка вриједности осталих потраживања		(6.190)	(7.787)	-
		-	-	7.787
<i>Укупно потраживања</i>		<u>35.817.977</u>	<u>35.237.200</u>	<u>38.283.811</u>
ПАСИВА				
а) Обавезе према добављачима:				
	27			
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација		(3.952)	(4.256)	(2.536)
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод		-	-	(4.834)
		(3.952)	(4.256)	(7.370)
<i>Укупно обавезе</i>		<u>(3.952)</u>	<u>(4.256)</u>	<u>(7.370)</u>
<i>Потраживања, нето</i>		<u>35.814.025</u>	<u>35.232.944</u>	<u>38.276.441</u>

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

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Година која се завршава 31. децембар 2021.	У БАМ Година која се завршава 31. децембра 2020.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје робе и учинака:		
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	-	-
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	10.058.507	10.527.915
	<u>10.058.507</u>	<u>10.527.915</u>
б) Приходи од закупнина:		
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	30.451	17.786
	<u>30.451</u>	<u>17.786</u>
в) Остали приходи:		
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	-	-
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Укупно приходи</i>	<u>10.088.958</u>	<u>10.545.701</u>
РАСХОДИ		
а) Трошкови материјала горива и енергије:		
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	(16.464)	(24.158)
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	(293.432)	(607.514)
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод	-	-
	<u>(309.896)</u>	<u>(631.672)</u>
б) Трошак производних услуга:		
- Рафинерија нафте Брод а.д. Брод	(5.392)	-
	<u>(5.392)</u>	<u>-</u>
в) Трошак непроизводних услуга:		
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	-	-
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација;	(36.103)	(37.607)
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	(189.984)	(183.138)
	<u>(226.087)</u>	<u>(220.745)</u>
в) Остали расходи:		
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	(19.156)	(60.254)
	<u>(19.156)</u>	<u>(60.254)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(560.531)</u>	<u>(912.671)</u>
<i>Приходи, нето</i>	<u>9.528.427</u>	<u>9.633.030</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља, чланова управног и надзорног одбора	<u>831.950</u>	<u>767.101</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

31.1. Управљање капиталом

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

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

31.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају периода били су сљедећи:

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2020
		<i>кориговано</i>	
Задуженост (а)			
Готовина и готовински еквиваленти	(54.126)	(54.798)	(54.798)
<i>Нето задуженост</i>	(54.126)	(54.798)	(54.798)
Капитал (б)	112.725.791	115.241.104	180.221.100
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	н/п	н/п	н/п

(а) Дуговање се односи на дугорочне кредите.

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

31.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

31.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У БАМ		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	1. јануар 2020
		<i>кориговано</i>	
Финансијска имовина			
Дугорочни финансијски пласмани	16.758	19.993	23.009
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	4.800	4.800	-
Потраживања од купаца	35.825.087	35.316.545	38.312.213
Остала потраживања	67.270	135.845	113.074
Готовина и готовински еквиваленти	54.126	54.798	-
	<u>35.968.041</u>	<u>35.531.981</u>	<u>38.448.296</u>
Финансијске обавезе			
Текућа дуоспијећа дугорочних обавеза	-	-	-
Обавезе према добављачима	791.148	467.758	401.765
Остале краткорочне обавезе	920.365	1.015.493	964.873
	<u>1.711.513</u>	<u>1.483.251</u>	<u>1.366.638</u>

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

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не прометује хартије од вриједности.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

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

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

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

Анализа осјетљивости

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

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

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

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

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Анализа осјетљивости

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

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

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

(в) Ризик од промјене цијена капитала

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

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

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

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

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијска имовина	У БАМ					
	до 1 мјесеца	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2020.						
Без камата	1.383.642	3.520.027	9.836.849	20.791.463	-	35.531.981
Укупно	<u>1.383.642</u>	<u>3.520.027</u>	<u>9.836.849</u>	<u>20.791.463</u>	<u>-</u>	<u>35.531.981</u>
31. децембар 2021.						
Без камата	1.333.671	3.391.274	9.477.045	21.766.051	-	35.968.041
Укупно	<u>1.333.671</u>	<u>3.391.274</u>	<u>9.477.045</u>	<u>21.766.051</u>	<u>-</u>	<u>35.968.041</u>
Финансијске обавезе	У БАМ					
31. децембар 2020.	до 1 мјесеца	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
<i>Остале обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	769.458	252.723	104.000	63.080	293.990	1.483.251
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	-	-	-	-
Укупно	<u>769.458</u>	<u>252.723</u>	<u>104.000</u>	<u>63.080</u>	<u>293.990</u>	<u>1.483.251</u>
31. децембар 2021.						
<i>Остале обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	867.702	383.416	104.000	63.080	293.315	1.711.513
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	-	-	-	-	-
Укупно	<u>867.702</u>	<u>383.416</u>	<u>104.000</u>	<u>63.080</u>	<u>293.315</u>	<u>1.711.513</u>

(3) Кредитни ризик

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

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

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

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

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

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

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

31.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

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

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

32. ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020. <i>кориговано</i>	У БАМ Година која се завршава 31. децембра 2020
Добитак/Губитак обрачунског периода	(2.515.375)	(38.400.837)	(4.304.885)
Просјечан пондерисан број издатих акција	203.487.123	203.487.123	203.487.123
Добитак/Губитак по акцији	0,01236	0,18871	0,021155

Обавезе за преостале неисплаћене дивиденде акционарима на дан 31. децембра 2021. године износе 194.148 БАМ (2020.: 194.148 БАМ, напомена 28).

33. СУДСКИ СПОРОВИ

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

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

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

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

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2021.	У БАМ 31. децембар 2020.
Руска рубља (RUB)	0,023040	0,021286
Амерички долар (USD)	1,725631	1,592566
Швајцарски франак (CHF)	1,88732	1,801446
EUR	1,95583	1,95583
Динар (RSD)	0,016636	0,016635
Хрватска куна (HRK)	0,260045	0,259188



BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15
78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
Tel: +387 51 225 011
Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba

