



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Osnovne informacije o društvu

Akcionarsko društvo „PUTNIK“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) kao akcionarsko društvo posluje od 2001. godine. Posljednja promjena upisa u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci je izvršena 16.01.2012. godine.

Adresa sjedišta Društva je Banja Luka, Ulica Prote N. Kostića br. 20.

Organi upravljanja Društva su Upravni i Direktor Društva.

Članovi Upravnog odbora Društva su:

1. Dijana Milašinić,
2. Dejan Šamara i
3. Savka Katana.

Direktor Društva je Dijana Milašinić.

„PUTNIK“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Društvo obavlja ugostiteljsku djelatnost, uz izdavanje imovine u zakup.

Pored osnovne djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapređenju osnovne djelatnosti.

Osnovnu djelatnost Društvo obavlja samostalno, ili zajedno sa drugim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu.

Na dan 31.12.2021. godine, Društvo je zapošljavalo 1 radnika (2011. godine – 1).

### 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

#### 2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Akcionarskog društva „PUTNIK“ a.d. Banja Luka za godinu koja se završava na dan 31.12.2021. Finansijski izvještaji su pripremljeni i prezentovani u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Spске.

#### 2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2020. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Društvo priprema finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern).

### *Standardi, revizije i interpretacije standarda koji su u primjeni u Republici Srpskoj*

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Savez računovođa i revizora Republike Srpske i Ministarstvo finansija Republike Srpske su objavili prevod MRS/MSFI objavljenih do 1. januara 2013. godine. MRS/MSFI objavljeni do 1. januara 2013. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje pripremljene i prezentovane u Republici Srpskoj koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2018. godine i kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2013. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje, na osnovu trenutno raspoloživih informacija, da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu ne bi imala značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

### **2.3. Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **3.1. Prihodi i rashodi**

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca. Oni se vrednuju po fer vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

#### **3.2. Preračunavanje deviznih iznosa**

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

#### **3.3. Nekretnine postrojenja i oprema**

Građevinski objekti i zemljište su iskazani po fer vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualna nastala obezvređenja od dana posljednje procjene.

Postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu (ili procijenjenu) vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

U toku izvještajnog perioda su korišćene sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme: - Građevinski objekti 5% i 6,67%.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

Smanjenje revalorizacionih rezervi se vrši na osnovu obračuna amortizacije. Kada se sredstvo amortizuje revalorizacione rezerve se priznaju u ostalom dobitku u periodu.

### **3.4. Troškovi popravki i održavanja**

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

### **3.5. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

### **3.6. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava**

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

### **3.7. Finansijska sredstva**

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospjeća ili kao finansijska sredstva namjenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju

finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu i potraživanja od kupaca.

#### *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

#### *Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja*

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektni otpis potraživanja od povezanih lica, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

### **3.8. Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te obaveze za poreze i doprinose.

### **3.9. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza**

#### *Finansijska sredstva*

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na prilik novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na prilik novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na prilik novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

#### *Finansijske obaveze*

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja

prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

### **3.10. Porezi i doprinosi**

#### *Tekući porez na dobitak*

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjnje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### *Odloženi porez na dobitak*

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

#### *Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

#### *Porez na dodatu vrijednost*

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

**4. Prihodi****4.1. Poslovni prihodi**

<i>(u KM)</i>		
<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Prihodi od prodaje robe	-	-
Prihodi od prodaje učinaka	16.692	19.812
Prihodi od izdavanja u zakup objekata	-	-
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>16.692</b>	<b>19.812</b>

**5. Rashodi****5.1. Poslovni rashodi**

<i>(u KM)</i>		
<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	449	-
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>9.484</i>	<i>9.262</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	9.484	9.262
Troškovi proizvodnih usluga	261	261
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>25.893</i>	<i>-</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	-	-
Nematerijalni troškovi	2.715	2.716
Troškovi poreza	461	1.873
Troškovi doprinosa	-	-
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>39.263</b>	<b>14.112</b>

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove reklame i propagande.

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove revizije finansijskih izvještaja, advokatskih usluga, te usluge ostalih društvenih djelatnosti i troškove takse.

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu (461 KM).

## 6. Rezultat poslovanja

	(u KM)	
Opis	2021.	2020.
<i>Poslovni prihodi</i>	16.692	19.812
<i>Poslovni rashodi</i>	(39.263)	(14.112)
Poslovni (gubitak)/dobitak	(22.571)	5.700
<i>Finansijski prihodi</i>	-	-
<i>Finansijski rashodi</i>	-	-
Neto efekat finansiranja	-	-
<i>Ostali prihodi</i>	-	-
<i>Ostali rashodi</i>	(5.525)	(40.127)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(5.525)	(40.127)
Efekat prihoda i rashoda od usklađivanja imovine	1.197	(2.250)
<b>Bruto (gubitak)/dobitak perioda</b>	<b>(26.899)</b>	<b>(36.677)</b>
<b>Porez na dobit 10%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Odloženi poreski rashodi perioda</b>	<b>(12.461)</b>	<b>-</b>
<b>Neto rezultat perioda</b>	<b>(39.360)</b>	<b>(36.677)</b>

Porez na dobit se obračunava i plaća na osnovu Zakona o porezu na dobit Republike Srpske. Odloženi poreski rashodi perioda nastali su na osnovu razlike između knjigovodstvene neto sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava i poreske neto sadašnje vrijednosti.

## 7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	(u KM)			
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
<b>Stanje na dan 1.1.2020.</b>	<b>104.828</b>	<b>470.142</b>	<b>81.948</b>	<b>656.918</b>
Otpisi i transferi	-	(60.905)	-	<b>(60.905)</b>
Efekti procjene	74.672	63.558	-	<b>138.230</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>179.500</b>	<b>472.795</b>	<b>81.948</b>	<b>734.243</b>
Nabavke u 2021.	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>179.500</b>	<b>472.795</b>	<b>81.948</b>	<b>734.243</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>				
<b>Stanje na dan 1.1.2020.</b>	-	<b>43.424</b>	<b>81.948</b>	<b>125.372</b>
Amortizacija 2020.	-	17.481	-	<b>17.481</b>
Otpisi i transferi	-	(60.905)	-	<b>(60.905)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	-	-	<b>81.948</b>	<b>81.948</b>
Amortizacija 2021.	-	25.893	-	<b>25.893</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	-	<b>25.893</b>	<b>81.948</b>	<b>107.841</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>				
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>179.500</b>	<b>472.795</b>	<b>-</b>	<b>652.295</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>179.500</b>	<b>446.902</b>	<b>-</b>	<b>626.402</b>

Nekretnine obuhvataju zemljište i građevinske objekte (718 m<sup>2</sup>) upisane u ZK 5280 KO SP\_BANJA LUKA i u PL 1759/1 KO BANJA LUKA 6.

Građevinski objekti i zemljište su evidentirani po procijenjenoj vrijednosti. U bilansima su evidentirane nabavne vrijednosti sa ispravkom vrijednosti na osnovu procijenjenog korisnog vijeka na osnovu procjene osnovnih sredstava iz 2020. godine.

Oprema se odnosi na opremu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti.

## 8. Kratkoročna potraživanja

Opis	(u KM)	
	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	40.221	55.242
Potraživanje od povezanih kupaca u zemlji	27.358	
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(45.652)	(40.127)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	21.927	15.115
Druga kratkoročna potraživanja	-	-
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>15.115</b>	<b>15.115</b>

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine se odnose na sljedeće kupce:

Naziv kupca	Ukupna potraživanja na dan 31.12.2021.	Ukupna potraživanja na dan 31.12.2020.
SUR Nektar Banja Luka	-	-
Putnik 3 s.p.	-	-
BL Fruit d.o.o. Banja Luka	-	-
Slađana s.p.- Vučkovac Slađana Banja Luka	-	-
Banja Luka sp	9.590	9.590
Gajba sp	4.371	4.371
Vagon-Gligić Biljana S.P. Banja Luka	-	-
AM Sport d.o.o. Banja Luka	-	-
Vagon-Đurđević R S.P. Banja Luka	-	-
Globtour s.p.	1.154	1.154
<b>UKUPNO</b>	<b>15.115</b>	<b>15.115</b>

Društvo je u toku 2021. godine izvršilo ispravku potraživanja u iznosu od 5.525 KM za kupce Globtur s.p. i Gajba s.p.

## 9. Kratkoročni krediti povezanim licima

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti povezanim licima	27.428	19.800
IV kratkoročnih plasmana	(1.052)	(1.940)
Kratkoročni krediti povezanim licima - neto	26.376	17.860
Drugi kratkoročni plasmani	-	-
<b>Ukupno kratkoročni plasmani</b>	<b>26.376</b>	<b>17.860</b>

## 10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2021.	31.12.2020.
Gotovina na žiro - računima	-	-
<b>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 11. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2021. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2021.	1.1.2020.
Akcijski kapital	524.402	524.402
Revalorizacione rezerve	134.749	138.230
Neraspoređeni (gubitak)/dobitak tekuće godine	-	(36.677)
Neraspoređeni (gubitak)/dobitak	(39.360)	(36.677)
Gubitak ranijih godina	(102.125)	(65.448)
Dobitak ranijih godina	4.996	1.515
Gubitak do visine kapitala	(136.489)	(100.610)
<b>Ukupno kapital</b>	<b>522.662</b>	<b>562.022</b>

Društvo je u toku 2021. godine izvršilo ukidanje revalorizacionih rezervi u iznosu 3.481 KM u korist dobitka iz ranijih godina.

Struktura vlasništva nad kapitalom na dan 31.12.2021. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Milašinović Milomir	141.546	26,992%
Šamara Dejan	128.241	24,455%
Štrkić Zoran	96.178	18,341%
Trivunović Milenko	47.851	9,125%
Tunić Ratko	28.956	5,522%
Šolaja Svetlana	9.648	1,840%
Šolaja Stanislav	5.390	1,028%
Ostali akcionari	66.592	12,697%
<b>Ukupno</b>	<b>524.402</b>	<b>100%</b>

Akcijama Društva se trguje na Banjalučkoj berzi pod oznakom PUTN-R-A. Posljednje trgovanje je izvršeno 8.7.2021. godine po cijeni od 0,414 KM. Ukupan promet u toku 2021. godine ostvaren je sa 85.577 akcija u iznosu od 34.390,44 KM.

## 12. Dobavljači i primljeni avansi

<i>Opis</i>	<i>(u KM)</i>	
	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>
Ostali dobavljači u zemlji	21.426	28.090
Ostali dobavljači u inostranstvu	-	-
<b>Ukupno dobavljači i primljeni avansi</b>	<b>21.426</b>	<b>28.090</b>

Struktura obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine data je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2021.</i>	<i>Stanje na dan 31.12.2020.</i>
Vodovod a.d.	5.563	9.880
Čistoća AD	6.440	6.440
Grad Banja Luka	5.474	5.474
Elektrokrajina a.d. Banja Luka	-	3.862
Centralni registar hartija od vrijednosti	2.429	2.434
Vralaudit d.o.o.	1.521	-
<b>UKUPNO</b>	<b>21.426</b>	<b>28.090</b>

### 13. Obaveze za zarade i naknade zarada

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 1.1.2020.</i>
Obaveze za doprinose iz bruto zarada	38.504	38.005
Obaveze za poreza na dohodak	10.272	10.272
<b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>48.776</b>	<b>48.277</b>

### 14. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>Stanje 1.1.2020.</i>
Porez na dodanu vrijednost	23.612	21.065
Porez na dobitak	9.341	9.341
Naknada za šume	444	444
Naknada za protivpožarnu zaštitu	181	181
Posebna republička i komunalna taksa	18.391	18.391
Porez na imovinu	12.040	11.579
Ostale obaveze za poreze, doprinose, naknade i takse	5.370	5.370
<b>Obaveze za poreze i doprinose</b>	<b>69.379</b>	<b>66.371</b>

### 15. Povezane strane

Povezane strane su:

- „PUTNIK 3“ sp Banja Luka čiji je vlasnik Milašinović Biljana, rođena sestra direktorke Društva.
- „BL FRUIT“ d.o.o. Banja Luka, čiji je osnivač Milašinović Milomir, otac direktorke Društva.
- SUR Nektar sp Banja Luka, čiji je vlasnik Šolaja Svetlana, koja je u rodbinskoj vezi sa akcionarom Društva

Društvo je u 2021. godini poslovalo sa povezanim stranama, a što se može vidjeti u prikazanoj tabeli prometa i salda sa stanjem na dan 31.12.2021. godine:

Povezana strana		Saldo 31.12.2020.	Promet u 2021.		Saldo 31.12.2021.
			Duguje	Potražuje	
PUTNIK 3 sp	Kupac	25.200,00	-	4.971,55	20.228,45
	Dobavljač	-	-	-	-
BL Fruit d.o.o.	Kupac	14.400,00	-	7.200,00	7.200,00
	Dobavljač	-	-	-	-
SUR Nektar	Kupac	27.358,49	-	-	27.358,49
	Dobavljač	-	-	-	-

Društvo je na dan 31.12.2020. godine potpisalo Ugovor o reprogramu duga sa kupcima Putnik 3 sp i BL Fruit d.o.o. na 24 mjeseca te iste reklasifikovalo na date kredite u zemlji povezanim pravnim licima. Izvršen je diskont datih kredita po stopi od 3,99%.

Potvrđeno od strane  
„PUTNIK“ a.d. Banja Luka

Director

