

ZABILJEŠKE

UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA PERIOD 01.01. – 30.06.2022.GODINE

JULI 2022.

SADRŽAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	3
BILANS STANJA NA DAN 30.06.2022.GODINE.....	10
BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.-30.06.2022.GODINE	17
IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU U PERIODU	21
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	22
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....	23

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-004101 od 28.11.2012. godine izvršeno je uskladjivanje akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), uskladjivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Organi Društva su:

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

Maticni broj: 1494201

JIB: 440092633007

Šifra djelatnosti: 4730 – Trgovina na malo motornim gorivima u specijalizovanim prodavnicama.

Adresa Društva: Ivana Franje Jukica 2, Banja Luka

Broj zaposlenih radnika na 30.06.2022. godine prema stanju na kraju mjeseca je 155.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.20212-30.06.2022. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

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

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

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

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2022.-30.06.2022. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

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

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

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

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

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni standardi i izmjene standarda kao i tumačenja su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2013. godine i poslije :

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

počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),

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

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31.12.2021.godine.

Stalnost poslovanja

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

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu iz 2014. godine. Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 30.06.2022. godinu su sljedeće:

Nematerijalna ulaganja

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

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

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

Naknadno mjerenje, nakon pocetnog priznavanja nematerijalnih ulaganja, vrše se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja,

umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja cije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proisticu iz ugovora. Obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od pocetka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja cini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

Zalihe

Zalihe obuhvataju:

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

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

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

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

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

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

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkorocna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

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

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

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

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

Novcana sredstva

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

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

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

Aktivna vremenska razgraničenja

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

Kapital

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

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

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

Dugoročna rezervisanja

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

- rezervisanja za primanja zaposlenih i
- ostala dugoročna rezervisanja.

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

Obaveze

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

Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

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

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

Prihodi i rashodi

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

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

Rashodi obuhvataju troškove koji proistiku iz uobicajenih aktivnosti Društva i gubitke.

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

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

BILANS STANJA NA DAN 30.06.2022.GODINE.

KM

R/B	POZICIJA	30.06.2022	31.12.2021	IND EX ¾
1	2	3	4	5
I	AKTIVA			
1	Stalna imovina	17.662.397	16.685.316	106
2	Zalihe	4.075.801	2.874.072	142
3	Potraživanja, plasmani i gotovina	3.491.928	3.268.672	107
	Poslovna aktiva	25.230.126	22.828.060	110
II	PASIVA			
1	Osnovni kapital	13.876.371	13.876.371	100
2	Rezerve	1.377.186	1.369.401	100
3	Revalorizacione rezerve	4.367.436	4.435.707	98
4	Neraspoređeni dobitak	2.298.847	2.306.631	100
6	Dugoročna rezervisanja	19.213	19.213	100
7	Dugoročne obaveze	1.314.817		
8	Kratkoročne obaveze	2.263.775	820.737	275
9	Gubitak tekuće godine	287.519		
	Poslovna pasiva	25.230.126	22.828.060	110

Vrijednost stalnih sredstava na dan 30.06.2022.godine iznosi 17.662.397KM. Strukturu stalnih sredstava čine:

- nematerijalna sredstva u iznosu 1.500 KM (knjigovodstveni softver,sistem za kartično poslovanje);
- nekretnine, postrojenja i oprema 15.852.906KM;
- investicione nekretnine 1.807.991 KM.

Tekuća sredstva čine:

- zalihe u iznosu 4.075.801KM;
 - zalihe materijala iznose 313.041KM i odnose se na rezervne dijelove na skladištu i alat i inventar u upotrebi,
 - zalihe robe iznose 3.394.623KM,
 - dati avansi u iznosu 368.137 KM
- potraživanja 2.050.523KM
 - potraživanja od kupaca iznose 1.868.875 KM
 - ispravka potraživanja iznosi 291.068 KM; u toku 2022.g prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja 4.216 KM.
 - druga kratkoročna potraživanja iznose 181.648 KM; odnose se na potraživanja za kamatu, potraživanja od Fonda zdravstva za refundaciju bolovanja, potraživanja po osnovu garancija, potraživanja za više plaćen porez na dobit
- gotovina 1.360.152KM
- aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 81.253KM

KAPITAL

- Prema pregledu sa internet stranice Banjalučke berze struktura akcijskog kapitala na dan 28.01.2022.godine je sljedeća:

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

Ukupan kapital iznosi 21.632.321 KM.

Strukturu kapitala čini:

- akcijski kapital 13.876.371 KM ,
- zakonske rezerve u iznosu 1.377.186 KM
- revalorizacione rezerve 4.367.436KM ,
- neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu 2.298.847KM i gubitak tekuće godine u iznosu 287.519KM.

OBAVEZE

Dugoročne obaveze iznose 1.334.030 KM (dugoročni kredit 1.314.817 KM i odložene poreske obaveze 19.213 KM).

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iznose 2.263.775 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima 1.717.007 KM, obaveze za zarade i naknade zarada 275.676 KM, obaveze za dugoročni kredit koji će biti izmiren u tekućoj godini 139.703 KM i ostale obaveze koje su izmirene u julu 2022.godine.

Zabilješke-bilans stanja

1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA AOP 002

	Ostala nematerijalna ulaganja
Nabavna vrijednost:	
Stanje na početku godine	52.040
Stanje na kraju perioda	52.040
Kumulirana ispravka vrijednosti:	
Stanje na početku godine	50.040
Amortizacija	500
Stanje na kraju perioda	50.540
Neto sadašnja vrijednost:	
31.12.2021.godine	2.000
30.06.2022. godine	1.500

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

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA AOP 008 I AOP 015

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Avansi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na početku godine	5.696.469	16.094.115	8.392.821	1.807.991	73.228	32.064.624
Otpis						
Nove nabavke		3.900	60.281		1.342.448	1.406.629
Prodaja						
Stanje na 30.06.2022	5.696.469	16.098.015	8.453.102	1.807.991	1.415.676	33.471.253
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI:						
Stanje na početku godine		8.860.646	6.520.663			15.381.309
Otpis						
Amortizacija		238.448	190.599			429.047
Procjena						
Prodaja						
Stanje na 30.06.2022		9.099.094	6.711.262			15.810.356
Sadašnja vrijednost	5.696.469	6.998.921	1.741.840	1.807.991	1.415.676	17.660.897

3. ZALIHE I DATI AVANSI AOP 037

KM

	30.06.2022	31.12. 2021
1. Materijal	313.041	316.451
2. Roba	3.394.623	2.535.000
I Zalihe, neto (1 do 2)	3.707.664	2.851.451
1. Bruto dati avansi	390.715	45.199
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	22.578	22.578
II Dati avansi - ukupno (1 - 2)	368.137	22.621
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	4.075.801	2.874.072

Starosna struktura avansa

U KM

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	368.137	22.578	390.715
Ispravka vrednosti		22.578	22.578
Dati avansi, neto			368.137

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE KUPCI AOP 045

U KM

	Kupci u zemlji	Kupci u Federaciji	Kupci u Brčko distriktu	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.922.946	22.410	1.568	1.946.924
Bruto stanje na dan 30.06.2022 godine	2.117.909	40.466	1.568	2.159.943
Ispravka vrijednosti na početku godine	290.372	3.344	1.568	295.284
Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2022	286.156	3.344	1.568	291.068
NETO STANJE				
31.12.2021. godine	1.632.574	19.066		1.651.640
30.06.2022. godine	1.831.753	37.122		1.868.875

Kratkoročna potraživanja (AOP 045) iznose 2.050.523 KM. Strukturu potraživanja čine najvećim dijelom potraživanja od kupaca 1.868.875 KM kao i druga kratkoročna potraživanja 181.648 KM (potraživanja za više plaćen porez na dobit, za refundacije bolovanja i sl.)

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE AOP 061

U KM

	30.06. 2022.	31. 12. 2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.110.000	1.187.999
2. Poslovni računi - strana valuta	3.411	333
3. Blagajna - domaća valuta	246.741	239.508
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	1.360.152	1.427.840

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 065

U KM

	30.06. 2022.	31. 12. 2021.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	81.253	39.569
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	81.253	39.569

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

7. KAPITAL AOP 101

U KM

	30.06.2022.	31. 12. 2021.
1. Akcijski kapital	13.876.371	13.876.371
I. Osnovni kapital	13.876.371	13.876.371
2. Zakonske rezerve		
II. Rezerve	1.377.186	1.369.401
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	4.367.436	4.435.707
III. Rev. rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	4.367.436	4.435.707
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.298.846	2.150.929
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		155.702
IV. Neraspoređeni dobitak	2.298.846	2.306.631
V. Gubitak tekuće godine	287.519	
KAPITAL (I do IV-V)	21.632.321	21.988.110

8. DUGOROČNA REZERVISANJA AOP 136

U KM

	30.06. 2022.	31. 12.2021.
1.Odložene poreske obaveze	19.213	19.213
Dugoročna rezervisanja - ukupno	19.213	19.213

9. DUGOROČNE OBAVEZE AOP 137

	30.06. 2022.	31. 12.2021.
1.Dugoročni krediti u zemlji	1.314.817	
Dugoročne obaveze - ukupno	1.314.817	

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročni kredit u iznosu od 1.500.000 KM (Ugovor broj 03.02.-1-244-2/22 od 06.04.2022.god) odobren od NLB banke Banja Luka sa rokom otplate 60 mjeseci. Sredstva iskorištena za finansiranje investicije u Ramićima. Mjesečni anuitet 27.287,62 KM.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE AOP 148

U KM

	30.06. 2022.	31.12. 2021.
1.Obaveze za mastercard	412	299
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	139.291	
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	139.703	299

Kratkoročne finansijske obaveze u 2022.godini se odnose na dio dugoročnog kredita (Ugovor broj 03.02.-1-244-2/22 od 06.04.2022.god) koji dospjeva u toku godine.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE AOP 155, AOP 161, AOP 162, AOP 163, AOP 165

U KM

	30.06. 2022.	31. 12. 2021.
1 Dobavljači povezana pravna lica	52.144	8.469
2.Dobavljači u RS	815.548	264.168
3.Dobavljači u Federaciji	851.729	125.926
4. Dobavljači u inostranstvu		
5. Primljeni avansi	2.411	
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	1.717.007	398.563
1. Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	12.779	23.606
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	12.779	23.606
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	145.395	133.117

2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju		299
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	79.774	82.898
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	31.230	
5. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	19.275	458
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 5)	275.676	216.772
1. Obaveze prema zaposlenima	11.057	1.498
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2.806	3.214
3. Ostale obaveze	34.918	37.533
IV Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	48.781	42.245
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost		57.816
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.640	28.454
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.640	28.454
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	2.055.883	767.456

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA AOP 167

U KM

	30.06. 2022	31. 12. 2021.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	68.189	52.982
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	68.189	52.982

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

BILANS USPJEHA U PERIODU 01.01.-30.06.2022.GODINE

Ad „Krajinapetrol“ ostvarilo je u periodu 01.01.-30.06.2022.godine negativan rezultat u iznosu 287.519 KM (gubitak tekućeg perioda 355.790 umanjen za dobit po osnovu smanjenja rev. rezervi 68.271 KM). U istom periodu prošle godine, Društvo je ostvarilo negativan rezultat u iznosu 272.377 KM.

Analiza ostvarenih prihoda

KM				
RB	OPIS	2022	2021	INDEX
	1	2	3	4
1	Poslovni prihodi	29.146.015	21.004.868	139
2	Finansijski prihodi	93.361	49.682	187
3	Ostali prihodi	4.216	5.749	73
4	Prihodi iz ranijih godina	51	8.800	
	Ukupno	29.243.643	21.069.099	139

AD „Krajinapetrol“ je u periodu 01.01.-30.06.2022.godine ostvarilo poslovne prihode u iznosu 29.146.015 KM. Najvećim dijelom poslovni prihodi se odnose na prihod od prodaje robe na domaćem tržištu 29.058.527KM. Poslovne prihode čine i prihodi od prodaje učinaka u iznosu 50.055 (usluge vaganja, mtel dopune) i ostali poslovni prihodi 37.433KM (prihodi od refundacija bolovanja, prihodi od zakupa u iznosu).

Finansijski prihodi iznose 93.361 KM (rabat odobren od dobavljača 55.392 KM, povrat doprinosa na plate za zaposlene radnike koji imaju status invalida 37.913 KM,).

Analiza ostvarenih rashoda

KM				
RB	OPIS	2022	2021	INDEX
	1	2	3	4
1	Poslovni rashodi	29.542.023	21.285.086	139
	Nabavna vrijednost robe	26.402.671	18.194.013	145
	Troškovi materijala	283.205	232.719	122
	Troškovi zarada	2.080.155	2.034.404	102
	Troškovi proiz. usluga	171.896	170.894	100
	Troškovi amortizacije	429.547	465.872	92
	Nematerijalni troškovi	160.604	133.763	120
	Troškovi poreza i doprinosa	13.945	53.421	26
2	Finansijski rashodi	8.797	323	
3	Ostali rashodi	28.898	128.023	22
4	Rashodi iz ranijih godina	19.715	6.200	317
	Ukupno (1+2+3+4)	29.599.433	21.419.632	138
	Rashodi bez nabavne vrijednosti	3.196.762	3.225.619	99

Poslovni rashodi ostvareni na dan 30.06.2022.godine iznose 29.542.023 KM. U strukturi poslovnih rashoda nabavna vrijednost iznosi 26.402.671 KM. Troškove materijala čine troškovi materijala za održavanje objekata i opreme, troškovi režijskog materijala i troškovi goriva i energije. U strukturi troškova proizvodnih usluga najveći dio se odnosi na troškove usluga održavanja objekata, opreme i vozila u iznosu 65.140 KM, troškove reklame i propagande, PTT usluge, komunalne usluge, kontrole goriva. U nematerijalnim troškovima najveći dio se odnosi na troškove platnog prometa koji iznose 82.281 KM.

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

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

U KM

OPIS	30.06. 2022.	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1.Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	148.066	290.944	50
2.Prihod od prodaje robe u RS	28.926.140	20.516.182	141
3.Prihod od prodaje robe u Federaciji	156.603	102.332	153
4.Odobreni popusti i rabati	172.283		
I Prihodi od prodaje robe UKUPNO (1+2+3-4)	29.058.527	20.909.458	139
1.Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	1.530		
2 Prihod od usluga u RS	48.328	54.275	89
3.Prihod od usluga u Federaciji	196	34	
II Prihodi od pruženih usluga	50.055	54.309	92
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	29.108.582	20.963.767	139
1. Prihodi od refundacija	12.088	19.263	63
2. Prihodi od zakupnina	22.165	19.707	112
3. Prihodi od povrata akciza		1.093	
4.Prihodi od pozicioniranja rashladnih vitrina	3.179		
5.Ostali poslovni prihodi		1.038	
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 5)	37.433	41.101	91
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	29.146.015	21.004.868	139

14.POSLOVNI RASHODI (AOP 219)

U KM

	30.06. 2022.	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Nabavna vrijednost prodane robe	26.402.671	18.194.013	145
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	26.402.671	18.194.013	145
1. Troškovi materijala za izradu	50.937	44.889	113
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	41.152	40.492	102
3. Troškovi goriva i energije	191.116	147.338	130
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	283.205	232.719	122
1. Troškovi bruto zarada	1.599.836	1.539.136	104
2. Troškovi bruto naknada zarada	161.058	175.062	92
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	19.990	19.481	100
4.Troškovi otpremnina	6.549	9.326	70
5.Troškovi zaposlenih na sl.putu	11.528	11.012	100
6. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	281.192	280.027	100
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 6)	2.080.155	2.034.404	102
IV Troškovi amortizacije	429.547	465.872	92
1. Troškovi transportnih usluga	26.602	27.016	98
2. Troškovi usluga održavanja	83.165	82.541	100

3. Troškovi zakupnina	104	104	100
4. Troškovi reklame i propagande	22.081	24.865	89
5. Troškovi ostalih usluga	39.944	36.368	110
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	171.896	170.894	100
1. Troškovi neproizvodnih usluga	21.244	22.982	92
2. Troškovi reprezentacije	7.145	10.230	69
3. Troškovi premije osiguranja	21.412	23.816	90
4. Troškovi platnog prometa	82.282	57.375	143
5. Troškovi članarina	4.716	1.664	283
6. Troškovi poreza	13.945	53.421	26
7. Ostali nematerijalni troškovi	23.805	17.696	134
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	174.549	187.184	93
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	29.542.023	21.285.086	138

15.FINANSIJSKI PRIHODI (AOP 239)

U KM			
	30.06. 2022.	30.06.2021	2/3*100
1			
1. Prihodi od kamata			
2. Ostali finansijski prihodi	93.361	49.682	187
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	93.361	49.682	187

Ostali finansijski prihodi se najvećim dijelom odnose na povrat uplaćenih doprinosa na primanja radnika koji imaju status invalida (37.913 KM), rabat odobren od strane dobavljača (55.392 KM).

16.FINANSIJSKI RASHODI (AOP 244)

U KM			
	30.06. 2022.	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Rashodi kamata	8.769	313	
2. Ostali finansijski rashodi	28	10	
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	8.797	323	

17.OSTALI PRIHODI (AOP 251,AOP 301)

U KM			
	30.06. 2022.	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme			
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka		340	

3. Naplaćena otpisana potraživanja	4.216	5.409	78
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	4.216	5.749	73
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	51	8.800	
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	4.267	14.549	29

18.OSTALI RASHODI (AOP 261, AOP 302)

U KM

	30.06. 2022.	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	28.898	18.612	155
2.Manjak ambalaže		496	
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		103.910	
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		5.501	
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	28.898	128.023	22
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	19.715	6.200	317
III Rashodi od usklađivanja vr.imovine			
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	48.613	129.223	37

IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU U PERIODU

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	-355.790	-350.533
	1.Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	401		
	2.Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	408	68.271	78.156
	2.1.Revalorizacija nekretnina, postrojenja,opreme i nematerijalne imovine	409	68.271	78.156
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	415	68.271	78.156
	V. UKUPNA DOBIT/GUBITAK (400+-415)	416	-287.519	-272.377

Zabilješke-izvjestaj o dobitcima i gubicima perioda

19.NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (AOP 400)

Ukupan neto gubitaku periodu 01.01.-30.06.2022.godine iznosi 355.790 KM (AOP 308 Bilansa uspjeha)i unosi se u aop 400 Izvještaja o ostalom rezultatu perioda.

20.DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (AOP 408)

Iznos dobitka po osnovi smanjenja revalorizacionih rezervi za period 01.01.-30.06.2022.godine. iznosi 68.271 KM.

21.UKUPAN NETO GUBITAK PERIODA (AOP 416)

Ukupan neto dobitak perioda iznosi 287.519KM. Predstavlja zbir gubitka perioda iz bilansa uspjeha u iznosu 355.790 KM i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu 68.271 KM.

BILANS TOKOVA GOTOVINE
Zabilješke-bilans tokova gotovine

22. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 501)

	30.06.2022	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	34.543.910	24.772.964	139
2. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	69.814	88.947	78
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 2)	34.613.724	24.861.911	139

23. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 505)

	30.06.2022	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	32.443.903	22.525.489	143
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.923.970	2.004.178	96
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	8.683	299	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit			
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	343.288	42.187	
I Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	34.719.844	24.572.153	141

24. ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I FINANSIRANJA (AOP 531 i 551)

	30.06.2022	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.415.676	447.017	321
2. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	45.892	38.947	117
I Odlivi iz aktivnosti investiranja i finansiranja (1 do 2)	1.461.568	485.964	305

25. PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA I FINANSIRANJA (AOP 515 i 544)

	30.06.2022	30.06.2021	2/3*100
1	2	3	4
1. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja			
2. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.500.000		
I Prilivi iz aktivnosti investiranja i finansiranja (1 do 2)	1.500.000		

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja se odnose na dugoročni kredit u iznosu od 1.500.000 KM (Ugovor broj 03.02.-1-244-2/22 od 06.04.2022.god) odobren od NLB banke Banja Luka sa rokom otplate 60 mjeseci. Sredstva iskorištena za finansiranje investicije u Ramićima.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Zabilješke-izvjestaj o promjenama u kapitalu

26.VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 01.01.2022.GODINE (AOP 916)

Ukupna vrijednost kapitala na dan 01.01.2022.godine iznosi 21.977.182 KM (AOP 965-kolona 10 i 12). Strukturu kapitala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3), rev.rezerve 4.435.707 KM (kolona 6), zakonske rezerve 1.369.401 (kolona 5), neraspoređeni dobitak 2.306.631(kolona 9)

27.VRIJEDNOST KAPITALA NA DAN 30.06.2022.GODINE (AOP 923)

Ukupna vrijednost kapitala na dan 30.06.2022.godine iznosi 21.632.320 KM (AOP 925-kolona 10 i 12). Strukturu kapitala čini akcijski kapital 13.876.371 (kolona 3), rev.rezerve 4.367.436KM (kolona 6), zakonske rezerve 1.377.186 (kolona 5), neraspoređeni dobitak 2.011.327(kolona 7)

Banja Luka, juli 2022god.

Dr.MILOVAN BAJIĆ, dipl,ecc

ĐURĐEVIĆ BOŽANA
