



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2010. GODINU

Krajinapetrol a.d. Banja Luka

Banja Luka, april 2011. godine

S A D R Ź A J

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPJEHA	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-38

**AKCIONARIMA DRUŠTVA, UPRAVNOM I NADZORNOM ODBORU
KRAJINAPETROL A.D. BANJA LUKA****IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Obavili smo reviziju bilansa stanja „Krajinapetrol“ a.d. Banja Luka, (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva sa stanjem na dan 31. decembar 2010. godine, kao i rezultat poslovanja i promjene na kapitalu za navedenu poslovnu godinu, u skladu sa nacionalnim propisima o računovodstvu.

(nastavlja se)

(nastavak)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Kao što je objelodanjeno u napomenama broj 4.2. i 4.20. uz finansijske izvještaje, u toku je 11 sudskih postupaka koji su pokrenuti od strane „INA“ d.d. Zagreb protiv Društva, radi ostvarivanja prava vlasništva nad imovinom. Ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva tužioca iznosi 1.490.000 KM.

EF Revizor d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 11.04.2011 godine

Ovlašćeni revizor
Nedeljko Marinković

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2010. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	26.530.488	10.112.121	16.418.367	16.769.883
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	3.833.470	19.600	3.813.870	3.818.770
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patent, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	19.600	19.600	0	4.900
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	3.813.870	0	3.813.870	3.813.870
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	22.695.518	10.092.521	12.602.997	12.949.613
020	1. Zemljište	009	346.330	0	346.330	283.830
021	2. Građevinski objekti	010	13.530.236	6.483.886	7.046.350	6.107.719
022	3. Postrojenja i oprema	011	8.058.419	3.456.218	4.602.201	4.867.607
023	4. Investicione nekretnine	012	630.420	152.417	478.003	1.678.867
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	130.113	0	130.113	11.590
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	1.500	0	1.500	1.500
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	1.500	0	1.500	1.500
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	7.247.548	1.723.692	5.523.856	5.540.197

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	3.285.675	728.353	2.557.322	2.948.639
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	350.569	119.314	231.255	233.712
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	2.796.081	586.461	2.209.620	2.521.645
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	139.025	22.578	116.447	193.282
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	3.961.873	995.339	2.966.534	2.591.558
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	3.375.081	995.339	2.379.742	1.542.137
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	4.680	0	4.680	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	2.889.849	633.439	2.256.410	1.436.764
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	480.552	361.900	118.652	105.373
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	530.818	0	530.818	1.021.509
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	530.818	0	530.818	1.021.509
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	35.355	0	35.355	5.678
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	20.619	0	20.619	22.234
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	33.778.036	11.835.813	21.942.223	22.310.080
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	441.490
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	33.778.036	11.835.813	21.942.223	22.310.080

BILANS STANJA (nastavak)

(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2010. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	20.595.344	20.552.565
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	13.876.371	13.876.371
300	1. Akcijski kapital	103	13.876.371	13.876.371
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	419.907	390.323
321	1. Zakonske rezerve	112	419.907	390.323
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	5.398.537	5.694.190
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	900.529	597.322
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	562.097	22.682
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	338.432	574.640
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	0	5.641
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	0	5.641
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	32.197	31.857
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	31.857	31.857
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	340	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	1.314.682	1.725.658
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	450.016
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	0	297.001

415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	103.389
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	49.626
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	1.314.682	1.275.642
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	296.648	415.637
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	296.648	415.637
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	517.291	339.921
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	359
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	107.128	4.248
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	410.163	335.314
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	172.632	162.825
460 do 469	5. Druge obaveze	155	115.297	42.905
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	18.941	15.895
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	6.569	38.864
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	187.304	259.595
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	21.942.223	22.310.080
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	441.490
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	21.942.223	22.310.080

Potpisano u ime Društva
Direktor
Milovan Bajić

BILANS USPJEHA

(Izvršetak o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	30.844.263	25.256.028
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	30.633.150	25.014.388
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	30.633.150	25.014.388
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	3.081	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.081	0
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	208.032	241.640
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	30.669.024	24.714.551
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	25.103.866	19.181.033
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	523.126	451.736
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	3.158.896	3.231.221
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.553.190	2.525.326
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	605.706	705.895
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	427.540	400.625
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	1.003.458	987.862
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.003.458	987.862
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	311.891	328.497
555	7. Troškovi poreza	227	140.247	124.354
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	9.223
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	175.239	541.477
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	59.979	29.388
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			

660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	56.779	4.204
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	2.732	18.704
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	468	6.480
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	54.227	163.493
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	9.855
561	2. Rashodi kamata	240	43.024	102.498
562	3. Negativne kursne razlike	241	1.894	41.656
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	9.309	9.484
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	180.991	407.372
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	250.507	246.888
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	90.897	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	49.762	57.030
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	100.237	118.938
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	9.611	70.920
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	330.210	262.383
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	71.349	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	2.178
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	42.678	154.110
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	216.183	106.095
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	79.703	15.495
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezbvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezbvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezbvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezbvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezbvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	7.266	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	18.481	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	90.073	391.877
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	33.970	69.923
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	56.103	321.954
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	313.698	280.762
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	313.698	280.762
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		

2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	313.698	280.762
S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	31.369	28.076
T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316	282.329	252.686
Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299±316)	317	338.432	574.640
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	0	0
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
Obična zarada po akciji	321		
Razrijeđena zarada po akciji	322		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	140	134
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	144	141

Potpisano u ime Društva
Direktor
Milovan Bajić

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	30.184.049	24.886.467
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	29.959.141	24.450.581
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	73.972	101.158
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	150.936	334.728
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	29.464.237	24.527.479
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	25.965.262	20.783.336
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	3.149.089	3.392.355
3. Odlivi po osnovu kamata	308	43.024	102.498
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	97.634	114.355
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	209.228	134.935
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	719.812	358.988
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	43.500	4.202
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	43.500	4.202
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	789.226	732.917
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	789.226	732.917
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	745.726	728.715
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	465.616	378.786
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	378.786
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	415.990	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0

5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	49.626	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	465.616	378.786
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	30.227.549	24.890.669
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	30.719.079	25.639.182
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	491.530	748.513
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	1.021.509	1.802.828
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	2.732	18.704
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	1.893	51.510
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	530.818	1.021.509

Potpisano u ime Društva
Direktor
Milovan Bajić

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2008. godine	901	13.876.371	5.974.952	0	131.898	258.425	20.241.646	0	20.241.646
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2008. godine (901±902±903)	904	13.876.371	5.974.952	0	131.898	258.425	20.241.646	0	20.241.646
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(280.762)	0	0	280.762	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	321.954	321.954	0	321.954
8. Neto dobitak / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	(11.035)	(11.035)	0	(11.035)
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	258.425	(258.425)	0	0	0

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2008. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	13.876.371	5.694.190	0	390.323	591.681	20.552.565	0	20.552.565
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2009. godine (912±913±914)	915	13.876.371	5.694.190	0	390.323	591.681	20.552.565	0	20.552.565
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(295.653)	0	0	313.697	18.044	0	18.044
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	24.735	24.735	0	24.735
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	29.584	(29.584)	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2009. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	13.876.371	5.398.537	0	419.907	900.529	20.595.344	0	20.595.344

Potpisano u ime Društva
Direktor
Milovan Bajić

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.1. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Milovan Bajić, direktor,
2. Božana Đurđević, sertifikovani računovođa.

1.2. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.3. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Božana Đurđević, sertifikovani računovođa.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pravni prednik Društva, pod nazivom Društveno preduzeće za trgovinu naftom, naftnim derivatima i plinom „Trgopetrol“ Banja Luka, upisan je kod Osnovnog suda udruženog rada Banja Luka u sudski registar 09.10.1991. godine, broj registarskog uloška suda 1-2252-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2325/91.

Promjena statusa preduzeća u društvenoj svojini u dioničko društvo u mješovitoj svojini upisana je kod nadležnog suda u sudski registar 28.11.1991. godine, broj registarskog uloška suda 1-2252-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2698/91.

Upis osnivanja javnog preduzeća izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 06.04.1992. 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 preduzeću „Krajinapetrol“ Banja Luka izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 26.05.1992. 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 preduzeća u društvenoj svojini izvršen je kod nadležnog suda u sudski registar 04.08.1992. 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 16.08.1994. 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 preduzeća registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 27.04.1998. godine, broj registarskog uloška suda 1-3857-04, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 219/98.

Statusna promjena – vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa ZOP – om registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 19.08.2003. 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 ulagača registrovana je kod nadležnog suda u sudski registar 23.07.2004. 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 29.10.2004. godine, broj registarskog uloška suda 1-7450-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2260/04.

Usklađivanje 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.

Organi Društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika,
- Upravni odbor, kao organ upravljanja,
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora,
- direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 1494201

JIB: 440092633007

Šifra djelatnosti: 50500

Adresa Društva: Ivana Franje Jukića 2, Banja Luka

Broj zaposlenih radnika na 31.12.2010. godine prema stanju na kraju mjeseca je 144.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu iz 2002. godine

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2010. godinu su sljedeće:

3.1. 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.

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

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Početno 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 početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

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

Građevinski objekti	2,5%-3%
Procesna oprema	7%-16,5%
Automobili	15%
Kamioni	14,3%
Namještaj	10%-12,5%
Računari	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.

3.3. Zalihe

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni 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 slične 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.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna 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 računa 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 računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih 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.

3.5. Novčana 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.

3.6. 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.

3.7. 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 kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.8. Dugoročna rezervisanja

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

- rezervisanja za primanja zaposlenih i
- ostala dugoročna rezervisanja.

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

3.9. 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 slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.10. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi 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.

3.11. Prihodi i rashodi

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

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih 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 proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih 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 uobičajenih 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.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	19.600	3.813.870	3.833.470
Stanje na kraju godine	19.600	3.813.870	3.833.470
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	14.700	0	14.700
Povećanja:	4.900	0	4.900
Amortizacija	4.900	0	4.900
Stanje na kraju godine	19.600	0	19.600
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2010. godine	0	3.813.870	3.813.870
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2009. godine	4.900	3.813.870	3.818.770

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja (3.813.870 KM) je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni novi propisi (Zakon o građevinskom zemljištu) koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

U toku je sudski postupak sa „INA“ Industrija nafte d.d. Zagreb, po osnovu utvrđivanja nosioca prava korišćenja nad zemljištem, a što je obrazloženo u napomeni broj 4.20.

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrijednost građevinskih objekata, opreme, alata i inventara i osnovnih sredstava u pripremi po vrstama prikazana je u sljedećoj tabeli:

u KM					
Opis	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	283.830	11.851.177	7.894.495	1.909.391	21.938.893
Povećanja:	62.500	1.679.059	163.925	0	1.905.484
Nove nabavke	62.500	1.679.059	163.925	0	1.905.484
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	1.278.971	1.278.971
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	1.278.971	1.278.971
Stanje na kraju godine	346.330	13.530.236	8.058.420	630.420	22.565.405
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	5.743.458	3.026.888	230.524	9.000.870
Povećanja:	0	740.428	429.330	0	1.169.758
Amortizacija	0	740.428	429.330	0	1.169.758
Procjena	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	78.107	78.107
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	78.107	78.107
Stanje na kraju godine	0	6.483.886	3.456.218	152.417	10.092.521
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2010. godine	346.330	7.046.350	4.602.201	478.003	12.472.884
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2009. godine	283.830	6.107.719	4.867.607	1.678.867	12.938.023

Povećanje vrijednosti zemljišta u toku godine se odnosi na uknjiženje zemljišta benzinske stanice u Mrkonjić Gradu na osnovu vansudskog poravnjanja od 12.03.2010. godine sa JP Balkanapetrol Mrkonjić Grad koje je ustupilo Društvu svoje pravo jačeg posjeda na nevedenoj benzinskoj stanici, utvrđeno pravosnažnom presudom Osnovnog suda u Mrkonjić Gradu broj Ps 16/2002.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na prenos sa investicionih nekretnina na građevinske objekte (1.278.971 KM) zbog isteka ugovora o zakupu sa zakupoprincem. Preostali dio nabavke (400.088 KM) se odnosi na uknjiženje benzinske stanice u Mrkonjić Gradu (313.800 KM) po osnovu objašnjenom u pasusu iznad i ostalu opremu.

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku opreme za obavljanje poslovne djelatnosti Društva.

Za građevinske objekte čija vrijednost na dan bilansa iznosi 7.046.350 KM, Društvo nema riješeno pravo vlasništva. U toku je sudski postupak sa „INA“ Industrija nafte d.d. Zagreb, po osnovu utvrđivanja prava vlasništva za građevinske objekte, a što je obrazloženo u napomeni broj 4.20.

4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	1.909.391	11.590	1.920.982
Povećanje	0	220.951	220.951
Smanjenje	1.278.971	102.429	1.381.400
Vrijednost na kraju godine	630.420	130.113	760.533
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine	230.524	0	230.524
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	78.107	0	78.107
Vrijednost na kraju godine	152.417	0	152.417
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2010. godine	478.003	130.113	608.116
31.12.2009. godine	1.678.867	11.590	1.690.458

Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina se odnosi na preknjižavanje na građevinske objekte (veza napomena broj 4.2.).

Nekretnine u pripremi se odnose na ulaganja u benzinsku stanicu Gradiška.

4.4. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	1.500	1.500
Vrijednost na kraju godine	1.500	1.500
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2010. godine	1.500	1.500
31.12.2009. godine	1.500	1.500

Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.500 KM odnose se na izdvojena sredstva za korišćenje business kartice.

4.5. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM		
Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Materijal u skladištu	69.073	75.449
2. Alat i inventar u upotrebi	281.496	273.669
3. Roba u skladištu	1.342.461	1.134.276
4. Roba u maloprodajnim objektima	1.453.621	1.387.369
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	3.146.650	2.870.762
6. Ispravka vrijednosti zaliha	705.775	115.405
I Zalihe, neto (5-6)	2.440.876	2.755.357
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	3.624	96.259
2. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	135.401	119.601
3. Ispravka vrijednosti datih avansa	22.578	22.578
II Dati avansi - ukupno (1+2-3)	116.447	193.282

Dati avansi povezanim pravnim licima se odnose na dati avans društvu INA d.d. Zagreb.

Pregled datih avansa drugim pravnim licima na dan 31.12.2010. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Grimex holding GMBH Beč	70.985
2.	Mipex auto RS d.o.o. Banja Luka	33.333
3.	Strelac promet d.o.o. Prijedor	15.278
4.	Optima grupa d.o.o. Banja Luka	6.815
5.	Drvena industrija podgradci d.o.o. Podgradci	5.000
6.	Fudbalski savez Republike Srpske Banja Luka	2.000
7.	Ostali dobavljači	1.989
	Ukupno	135.401

4.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazana su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM				
Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraž.	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	2.131.040	488.768	2.619.808
Bruto stanje na kraju godine	4.680	2.889.849	480.552	3.375.081
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	694.276	383.395	1.077.671
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	633.439	361.900	995.339
NETO STANJE				0
31.12.2010. godine	4.680	2.256.409	118.652	2.379.742
31.12.2009. godine	0	1.436.764	105.373	1.542.137

Za potraživanja od kupaca u zemlji, koja su obuhvaćena testom, Društvo je pribavilo potvrde.

Potraživanja od kupaca sa stanjem na dan 31.12.2010. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	506.832
2.	CJB Banja Luka	102.997
3.	Agroimpex d.o.o. Banja Luka	97.506
4.	Breza holz d.o.o. Kneževo	85.166
5.	Nestro petrol a.d. Banja Luka	80.689
6.	Compeks d.o.o. Banja Luka	75.348
7.	Mipex auto RS d.o.o. Banja Luka	52.741
8.	JPS Šume Republike Srpske a.d. Sokolac	51.719
9.	Meridian a.d. Banja Luka	46.430
10.	Oziris Banja Luka	41.400
11.	JPS Šume Republike Srpske a.d. Sokolac – ŠG Prijedor	38.880
12.	Mladegs pak d.o.o. Prnjavor	33.841
13.	Drvena industrija Šipovo	32.761
14.	Ostali	1.010.099
	Ukupno	2.256.409

Ostala potraživanja u iznosu od 118.652 KM se odnose na potraživanja po sudskim presudama prema tuženim stranama (90.251 KM), potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za refundaciju troškova bolovanja (26.071 KM) i ostala potraživanja (2.330 KM).

4.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	392.032	894.821
2. Poslovni račun - strana valuta	2.667	600
3. Blagajna - domaća valuta	135.952	126.341
4. Ostala novčana sredstva	167	32
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno	530.818	1.021.794

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u KM vrijednost primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH.

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	15.730	22.234
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	4.889	0
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	20.619	22.234

Unaprijed plaćeni rashodi u iznosu od 20.619 KM odnose se na:

- unaprijed plaćene premije osiguranja	14.997 KM
- unaprijed plaćeni porez na dodatu vrijednost	4.889 KM
- ostalo	733 KM.

4.9. Kapital

Ukupan kapital Društva po godišnjem obračunu iznosi 20.595.344 KM.

Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	13.876.371	13.876.371
I Osnovni i ostali kapital	13.876.371	13.876.371
1. Zakonske rezerve	419.907	390.323
II Rezerve	419.907	390.323
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	5.398.537	5.694.190
III Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	5.398.537	5.694.190
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	562.097	22.682
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	338.432	574.640
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	900.529	597.322
1. Gubitak ranijih godina	0	5.641
V Gubitak do visine kapitala	0	5.641
KAPITAL (I do IV - V)	20.595.344	20.552.565

Osnovni kapital iskazan je u poslovnim knjigama Društva u iznosu od 13.876.371 KM.

U rješenju Osnovnog suda u Banjoj Luci od 29.10.2004. godine, registarski uložak broj 1-7450-00, oznaka i broj upisnika suda U/I 2260/04 upisana je vrijednost osnovnog kapitala od 13.876.371 KM.

Prema pregledu sa internet stranice Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske (www.crhovrs.org) Banja Luka struktura akcijskog kapitala na 31.12.2010. godine je sljedeća:

R/b	Opis	Broj akcija	% učešća
1.	AKCIJSKI FOND RS AD BANJA LUKA	5.865.136	42.27
2.	PETROBART LIMITED GIBRALTAR	3.505.201	25.26
3.	INA D.D.	1.348.252	9.72
4.	FOND PIO RS	902.292	6.50
5.	ZIF KRISTAL INVEST FOND AD BANJA LUKA	562.583	4.05
6.	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	451.146	3.25
7.	ZEPTER FOND AD BANJA LUKA	355.894	2.56
8.	POLARA INVEST FOND AD BANJA LUKA	175.078	1.26
9.	ZIF AKTIVA INVEST FOND AD BANJA LUKA	121.643	0.88
10.	Ostali	589.146	4.25
	Ukupno	13.876.371	100.00

4.10. Dugoročna rezervisanja

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	31.857	31.857
2. Ostala dugoročna rezervisanja	340	0
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	32.197	31.857

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 31.857 KM odnose se na rezervisanja izvršena u skladu sa MRS 19 *Primanja zaposlenih*. Društvo nije u skladu sa MRS 19 i drugim MRS/MSFI usklađivalo ova rezervisanja sa promjenama elemenata za svako pojedinačno rezervisanje. Takođe, Društvo nije u napomenama uz finansijske izvještaje, u skladu sa MRS 19, vršilo objavljivanja razloga zbog kojih nije vršilo procjenjivanje i usklađivanje rezervisanja za ove namjene.

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Pojedinačne vrste obaveza iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit date su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	359
2. Dobavljači - povezana pravna lica	107.128	4.248
3. Dobavljači u zemlji	348.255	289.412
4. Dobavljači u inostranstvu	61.908	45.902
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	517.291	339.921
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	92.591	92.865
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	606	11.774
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	59.186	57.988
4. Obaveze za neto zarade koje se refundiraju	1.992	0
5. Obaveze za ostala neto lična primanja	2.400	0
6. Obaveze za porez na ostala lična primanja	594	30
7. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	15.263	168
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 7)	172.632	162.825
1. Obaveze prema zaposlenima	600	5.016
2. Obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora	8.486	5.271
3. Ostale obaveze	106.212	32.618
III Druge obaveze (1 do 3)	115.297	42.905
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	18.941	15.895
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	18.941	15.895
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	824.160	561.546
Tekuće obaveze za porez na dobit	6.569	38.864

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima se u cijelom iznosu odnose na obaveze prema Petrobart d.o.o. Brod.

Za obaveze prema dobavljačima u zemlji, koje su obuhvaćene testom, Društvo je pribavilo potvrđivanje.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2010. godine

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	Rafinerija ulja Modriča a.d. Modriča	78.082
2.	Inkoprom d.o.o. Banja Luka	62.829
3.	Boreas d.o.o. Kreševo	31.087
4.	Holdina d.o.o. Sarajevo	27.431
5.	Galeb komerc d.o.o. Banja Luka	16.608
6.	Nelt d.o.o. Laktaši	15.234
7.	ŽTP Republike Srpske Doboj	9.167
8.	Marinković komerc d.o.o. Banja Luka	7.917
9.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	7.669
10.	Ostali dobavljači	92.229
	Ukupno	348.255

Ostale obaveze u iznosu od 106.212 KM odnose se na obaveze po obustavama od zarada zaposlenih za kredite (29.055 KM) i obaveze po sudskom sporu prema Transtter a.d. Brod (77.157 KM).

4.12. *Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje*

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	296.648	415.637
I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	296.648	415.637

Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine u iznosu od 296.648 KM odnosi se na dio obaveza po dugoročnim kreditima, veza nota broj 5.11.

- Hypo Alpe- Adria- Bank a.d. Banja Luka 222.882 KM
- NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka 73.766 KM.

4.13. *Pasivna vremenska razgraničenja*

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	14.406	12.724
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	172.899	246.871
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	187.304	259.595

Obračunati prihodi budućeg perioda se odnose na porez na dodatu vrijednost iskazan u avansnim fakturama dobavljača.

Odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na odloženi revalorizacioni prihod od sredstava primljenih u donaciju.

4.14. Prihodi redovne djelatnosti

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	30.633.150	25.014.388
I Prihod od prodaje robe - ukupno	30.633.150	25.014.388
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.081	0
II Prih. od prodaje učinaka - ukupno	3.081	0
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	30.636.231	25.014.388

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

- Prihodi od prodaje robe	30.226.310 KM
- Prihodi od prodaje plina u veleprodaji	349.367 KM
- Prihodi od prodaje robe u tranzitu	57.473 KM

4.15. Ostali i finansijski prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	14.707	74.164
I Prih. od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	14.707	74.164
1. Prihodi od zakupnina	119.352	140.132
2. Prihodi od donacija	73.973	0
3. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	27.344
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)	193.325	167.476
1. Prihodi od kamata	56.779	4.204
2. Pozitivne kursne razlike	2.732	18.704
3. Ostali finansijski prihodi	468	6.480
III Finansijski prihodi – ukupno (1 do 3)	59.980	29.388
1. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	90.897	0
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	49.762	57.030
3. Naplaćena otpisana potraživanja	100.237	118.938
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	9.611	70.920
IV Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	250.507	246.888
V Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	518.519	517.916
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	7.266	0
Prihodi od pridruženih preduzeća	7.266	0

Prihodi od donacija u iznosu od 73.973 KM odnose se na prihod od obračunate amortizacije na donirana osnovna sredstva.

Prihodi od kamata se odnose na zatezne kamate zaračunate kupcima (55.182 KM) i ostale kamate (1.597 KM).

Višak u iznosu od 49.762 KM je utvrđena vrijednost viška robe i materijala po popisu robe sa stanjem na dan 31.12.2010. godine.

Naplaćena otpisana potraživanja u većim vrijednostima

R/b	Opis	Iznos (KM)
1.	RŽR Ljubija a.d. Prijedor	15.764
2.	Skupština opštine Kneževo	9.377
3.	Trkulja turs	9.279
4.	Drvoplast	8.300
5.	Pekara OK	3.906
6.	Savia	3.761
7.	Mig tours	3.000
8.	Amigo trade	2.986
9.	Skupština opštine Novi Grad	2.980
10.	Arka	2.905
	Ukupno	62.258

4.16. Rashodi redovne djelatnosti

Vrste rashoda redovne djelatnosti prikazane su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	25.103.866	19.181.033
2. Troškovi materijala za izradu	136.652	114.367
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	85.529	69.900
4. Troškovi goriva i energije	300.945	267.470
Troškovi materijala - ukupno (1 do 4)	25.626.992	19.632.770

4.17. Ostali poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
I Troškovi bruto zarada	2.553.190	2.525.326
II Troškovi bruto naknada članovima UO i NO	87.994	0
III Ostali lični rashodi	517.712	615.534
1. Troškovi transportnih usluga	75.404	75.177
2. Troškovi usluga održavanja	174.258	158.479
3. Troškovi zakupa	576	6.623
4. Troškovi reklame i propagande	83.873	82.724
5. Troškovi ostalih usluga	93.431	77.622
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	427.541	400.625
V Troškovi amortizacije	1.003.458	987.862
1. Troškovi neproizvodnih usluga	96.897	122.020
2. Troškovi reprezentacije	32.153	31.976
3. Troškovi premije osiguranja	40.648	45.040
4. Troškovi platnog prometa	69.820	49.219
5. Troškovi članarina	8.405	8.926
6. Troškovi poreza	140.247	124.354
7. Troškovi doprinosa	0	9.223
8. Ostali nematerijalni troškovi	63.968	71.319
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	452.138	462.074
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	71.349	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	0	2.178
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	42.678	154.110
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	216.183	106.095
VII Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	330.209	262.383
VIII Ostali poslovni rashodi – ukupno (I-VII)	5.372.243	5.253.803

Troškovi usluga održavanja

- održavanje opreme	94.531 KM
- održavanje plinskih boca	38.894 KM
- održavanje vozila	17.467 KM
- održavanje benzinskih stanica	11.082 KM
- ostale usluge održavanja	12.284 KM.

Troškovi poreza

- porez na imovinu	70.457 KM
- naknada za šume	21.813 KM
- komunalna taksa na firmu	21.000 KM
- naknada za protivpožarnu zaštitu	12.338 KM
- komunalna naknada	7.631 KM
- vodoprivredna naknada	3.455 KM
- ostali porezi i naknade	3.553 KM.

4.18. Finansijski rashodi

u KM

Opis	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	9.855
2. Rashodi kamata	43.024	102.498
3. Negativne kursne razlike	1.894	41.656
4. Ostali finansijski rashodi	9.309	9.484
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 4)	54.227	163.493

Rashodi kamata u iznosu od 43.024 KM se odnose na rashode kamata po kreditima od banaka (42.653 KM) i zatezne kamate od dobavljača (371 KM).

4.19. Povezana lica

Transakcije sa povezanim pravnim licima vršene su po uslovima koji se ugovaraju sa ostalim licima.

Pregled transakcija sa povezanim pravnim licima

Opis	Transakcije sa povezanim licima po osnovu datih avansa	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem	
	INA d.d. Zagreb, Hrvatska	Petrobart d.o.o. Brod	INA d.d. Zagreb, Hrvatska
Stanje na dan 01.01.2010. godine	96.259	4.248	0
Dugovni promet za period 01.01.- 31.12.2010. godine	597.877	8.067.400	15.710.512
Potražni promet za period 01.01.- 31.12.2010. godine	690.512	8.170.280	15.710.512
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2010. godine	3.624	107.128	0

4.20. Sudski sporovi

Sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, prema pregledu sudskih sporova od 21.03.2011. godine, bilo je ukupno 102 sudska spora, od toga:

- 17 sudskih sporova pokrenuto je protiv Društva u vrijednosti od 1.574.923 KM i 400.000 JU DIN,
- 85 sudskih sporova pokrenuto je protiv dužnika Društva u vrijednosti od 741.193 KM.

Pregled sudskih sporova pokrenutih od strane „INA“ d.d. Zagreb

R/b	Datum	Broj predmeta	T U Ž I L A C	Iznos u KM	Napomena
1.	15.12.2004.	PS-2314/04 O.sud B.Luka	“INA” d.d. Zagreb (poništenje rješenja o upisu u sudski registar)	100.000,00	<i>Tužba povučena u septembru 2009. godine</i>
2.	17.03.2005.	PS-192/05 O.sud B.Luka	“ INA” d.d. Zagreb predlagač mjere obezbjeđenja b/s Prnjavor	10.000,00	29.03.2005. godine uložen odgovor na prijedlog mjere obezbjeđenja, očekuje se prekid postupka.
3.	05.04.2005.	PS- 331/05 O.sud B.Luka	“ INA” d.d. Zagreb predlagač mjere obezbjeđenja	100.000,00	Rješenjem od 20.04.2005. godine zabranjeno otuđenje i opterećenje nekretnina, očekuje se prekid postupka
4.	15.07.2005	PS-726/05 Nov br.11-71 Ps 2233/05 O.sud B.Luka	“ INA” d.d. Zagreb radi utvrđenja suvlasništva na Upravnoj zgradi	45.000,00	17.11.2006. godine uložen odgovor na tužbu. Rješenjem okružnog privrednog suda od 13.09.2010. godine postupak prekinut.
5.	22.04.2002	Ps-405/02 O.sud B.Luka	“ INA“ Zagreb (poslovni prostor predat “ INA“ d.d. Zagreb)		Iseljenje poslovnih prostorija Sime Matavulja, Presuda Okružnog suda Banja Luka PŽ-438/03. Revizija odbijena
6.	29.08.2005. Zajedno sa R.br.12	PS-852/05 O.sud B.Luka Nov br.11-71 Ps 5857/05	“ INA” d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed benzinske stanice Novi Grad	100.000,00	Osnovni sud Banja Luka presudom obavezao Društva da preda u posjed benzinsku stanicu Novi Grad. Izjavljena žalba višem privrednom sudu Banja Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda Banja Luka postupak prekinut. Na rješenje izjavljena žalba Vrhovnom sudu Republike Srpske.
7.	29.08.2005.	PS-856/05 O.sud B.Luka	“ INA” d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed ben.stanice Čelinac	100.000,00	Dana,08.12.2005.godine uložen odgovor na tužbu. Očekuje se prekid postupka.

8.	27.09.2005	PS-977/05 O.sud B.Luka	“ INA” d.d. Zagreb tužba radi utvrđenja (" Krajinapetrol " je četvrtotuženi u ovom sporu) B/s Mrkonjić Grad	45.000,00	Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka od 20.09.2010. godine postupak prekinut. Viši privredni sud Banja Luka od 15.11.2010. godine potvrdio rješenje.
9.	18.04.2005.	PS- 374/05	“ INA” d.d. Zagreb Tužba radi brisanja uknjižbe trajnog prava korištenja skladišta Derviši	45.000,00	Rješenjem RUGIPP od 14.06.2005. godine poništena uknjižba. Postupak prekinut u septembru 2009. godine do rješenja pret. pitanja registracije „Krajinapetrol”a.d.
10.	22.09.2005	PS-973/05 Nov br.11-71 Ps 4973/05 O.sud B.Luka	INA” d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s G.Podgradci	45.000,00	Dana 25.09.2007. godine uložen odgovor na tužbu. Očekuje se prekid postupka.
11.	26.09.2005. 04.07.2006. Tužba primljena 06.02.2008.	PS-976/05 Nov br.11-71 Ps 7058/05 O.sud B.Luka	INA” d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s : 1.Prnjavor 2.Gradiška 3.Prijedor 4.Šipovo 5.Kneževo	500.000,00	Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka od 17.09.2010. godine postupak prekinut. Viši privredni sud Banja Luka 12.11.2010. potvrdio rješenje.
12.	04.07.2006. Tužba primljena 22.02.2008	PS-852/05 Nov br.11-71 Ps 5857/05 O.sud B.Luka	INA” d.d. Zagreb preinačena tužba radi predaje u posjed benzinske stanice Knežica	300.000,00	Osnovni sud Banja Luka presudom obavezao Društva da preda u posjed benzinsku stanicu Knežica. Izjavljena žalba višem privrednom sudu Banja Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda Banja Luka postupak prekinut. Na rješenje izjavljena žalba Vrhovnom sudu Republike Srpske.
13	23.08.2005. godine. Tužba primljena 22.02.2008. godine	PS-841/05 Nov br.11-71 Ps 2318/05 O.sud B.Luka	INA” d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed benzinske stanice Srbac.	100.000,00	Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka postupak prekinut.
			Ukupno	1.490.000	

Društvo nije vršilo rezervisanje za sudske sporove (1.574.923KM).

4.21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo nije imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, niti Poreske uprave Republike Srpske u 2010. godini.

Društvo je imalo kontrolu od strane Deviznog inspektorata Ministarstva finansija Republike Srpske u 2010. godini i zapisnikom broj 06/2-2/431.2-18/11 od 17.02.2011. godine konstatovano je da je Društvo poslovanje sa inostranstvom vršilo u skladu sa Zakonom o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06 i 92/09).

4.22. Događaji nakon datuma bilansa

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.