

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje



Ul. Vase Pelagića br. 24-26
BANJA LUKA - BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2017. GODINU**

Krajinapetrol a.d. Banja Luka

Banja Luka, april 2018. godine

SADRŽAJ:

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA – AKTIVA	5
BILANS STANJA – PASIVA	6
BILANS USPJEHA	7
BILANS TOKOVA GOTOVINE	9
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	10
PRAVNI I DRUGI OSNOVI	11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	12
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	12
OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD	13
Izjava o usaglašenosti	13
Osnovi za sastavljanje i prezentaciju	13
Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj	14
Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike	15
Uporedni podaci	15
Stalnost poslovanja	15
1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA	20
2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	20
3. ZALIHE I DATI AVANSI	21
4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA	21
5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE	22
6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	22
7. KAPITAL	23
8. DUGOROČNA REZERVISANJA	23
9. DUGOROČNE OBAVEZE	24
10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE	24
11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	25
12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	26
13. POSLOVNI PRIHODI	26
14. POSLOVNI RASHODI	26
15. FINANSIJSKI PRIHODI	27
16. FINANSIJSKI RASHODI	28
17. OSTALI PRIHODI	28
18. OSTALI RASHODI	29
POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	29
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	33
PORESKI RIZICI	34
ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	34

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
 Tel./faks.: +387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
 MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
 Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
Krajinapetrol a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Krajinapetrol a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. 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 pogrešnih iskazivanja sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti 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 primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i drugim propisima koji uređuju oblast računovodstva u Republici Srpskoj.

Ostala pitanja

U zemljama sa razvijenijim finansijskim izvještavanjem i razvijenijim pristupom reviziji finansijskih izvještaja su počeli da se primjenjuju sljedeći novi i izmijenjeni revizijski standardi:

- MRevS 701 (novi) - Saopštavanje ključnih revizijskih pitanja u izvještaju nezavisnog revizora,
- MRevS 260 (izmijenjen) - Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,
- MRevS 570 (izmijenjen) - Vremenska neograničenost poslovanja,
- MRevS 700 (izmijenjen) - Formiranje mišljenja i izvještavanje o finansijskim izvještajima,
- MRevS 705 (izmijenjen) - Modifikovanje mišljenja u izvještaju nezavisnog revizora,
- MRevS 706 (izmijenjen) - Tačke za isticanje pitanja i tačke za ostala pitanja u izvještaju nezavisnog revizora i
- MRevS 720 (izmijenjen) - Revizorove odgovornosti u vezi s ostalim informacijama.

Savez računovođa i revizora Republike Srpske je na osnovu ovlašćenja propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske dana 07.11.2017.godine donio odluku da se novi i izmijenjeni revizijski standardi počinju primjenjivati na revizije finansijskih izvještaja za periode koji počinju na dan 01.01.2018.godine i kasnije.

Broj: 63/17-6/18

Banja Luka, 12.04.2018.god



Ovlašćeni revizor:
Milivoje Đurić

BILANS STANJA - AKTIVA
na dan 31.12.2017. godine

POZICIJA	U KM			
	Bruto	Iznos tekuće godine Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	Iznos preth. godine (počet. stanje)
1	2	3	4	5
STALNA IMOVINA	30.919.489	14.996.008	15.923.481	15.886.476
I NEMATERIJALNA ULAGANJA	47.040	15.408	31.632	41.040
1. Ostala nematerijalna ulaganja	47.040	15.408	31.632	41.040
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE	30.872.449	14.980.600	15.891.849	15.845.436
1. Zemljište	5.406.132		5.406.132	5.406.132
2. Građevinski objekti	15.415.979	9.126.775	6.289.204	6.008.798
3. Postrojenja i oprema	7.864.207	5.853.824	2.010.383	2.187.797
4. Investicione nekretnine	1.833.945		1.833.945	1.833.945
5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	352.185		352.185	408.764
TEKUĆA IMOVINA	5.987.406	637.268	5.350.138	4.386.433
I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI	2.203.253	219.292	1.983.961	1.980.922
1. Zalihe materijala	475.231	196.714	278.517	276.957
2. Zalihe robe	1.701.805		1.701.805	1.589.886
3. Dati avansi	26.216	22.578	3.638	114.078
II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	3.784.154	417.976	3.366.178	2.405.511
1. Kratkoročna potraživanja	2.365.971	417.976	1.947.995	1.667.040
a) Kupci u zemlji	2.238.968	397.262	1.841.706	1.570.722
b) Sumnjiva i sporna potraživanja	10.534		10.534	10.534
c) Druga kratkoročna potraživanja	116.469	20.713	95.756	85.784
2. Gotovina i ekvivalenti	1.390.911		1.390.911	627.405
3. Aktivna vremenska razgraničenja	27.272		27.272	111.066
POSLOVNA AKTIVA	36.906.895	15.633.276	21.273.620	20.272.908
VANBILANSNA AKTIVA	564.222		564.222	541.030
UKUPNA AKTIVA	37.471.117	15.633.276	21.837.841	20.813.938

Šef računovodstva
Božana Đurđević

Direktor
Mr Milovan Bajić, dipl.ecc.

BILANS STANJA - PASIVA
na dan 31.12.2017. godine

POZICIJA	U KM	
	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3
KAPITAL	19.261.203	18.338.967
I OSNOVNI KAPITAL	13.876.371	13.876.371
1. Akcijski kapital	13.876.371	13.876.371
II REZERVE	69.401	16.921
1. Zakonske rezerve	69.401	16.921
REVALORIZACIONE REZERVE	4.045.216	4.172.571
III NERASPOREĐENI DOBITAK	1.270.215	273.104
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	273.104	42.361
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	997.111	230.743
DUGOROČNA REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI	31.857	31.857
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	31.857	31.857
OBAVEZE	1.980.560	1.902.084
I DUGOROČNE OBAVEZE	334.940	473.051
1. Dugoročni krediti	334.940	473.051
II KRATKOROČNE OBAVEZE	1.645.620	1.429.033
1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	138.460	131.922
a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	349	9
b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	138.111	131.913
2. Obaveze iz poslovanja	1.029.338	879.291
a) Dobavljači u zemlji	1.016.247	818.688
b) Dobavljači iz inostranstva	13.091	60.603
3. Obaveze iz specifičnih poslova	16.379	10.963
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	185.251	284.545
5. Druge obaveze	37.720	37.731
6. Porez na dodatu vrijednost	89.747	45.449
7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	24.689	21.596
8. Obaveze za porez na dobitak	107.698	
9. Pasivna vremenska razgraničenja	16.336	17.536
POSLOVNA PASIVA	21.273.620	20.272.908
VANBILANSNA PASIVA	564.222	541.030
UKUPNA PASIVA	21.837.841	20.813.938

Šef računovodstva
Božana Đurđević

Direktor
Mr Milovan Bajić, dipl.ecc.

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

U KM

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
I POSLOVNI PRIHODI	41.745.595	33.751.279
1. Prihodi od prodaje robe	41.624.995	33.642.753
a) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	41.624.995	33.642.753
2. Prihodi od prodaje učinaka	39.126	35.431
a) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	39.126	35.431
3. Ostali poslovni prihodi	81.474	73.095
II POSLOVNI RASHODI	40.511.227	33.703.547
1. Nabavna vrijednost prodane robe	34.848.446	28.492.734
2. Troškovi materijala	415.298	392.599
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	3.717.245	3.503.139
4. Troškovi proizvodnih usluga	383.166	284.544
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	744.758	674.580
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	290.435	244.217
7. Troškovi poreza	111.879	111.734
POSLOVNI DOBITAK	1.234.368	47.732
I FINANSIJSKI PRIHODI	21.464	120.976
1. Prihodi od kamata	1.473	24.139
2. Ostali finansijski rashodi	19.991	96.837
II FINANSIJSKI RASHODI	31.485	31.336
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	25.216	
2. Rashodi kamata	0	23.833
3. Ostali finansijski rashodi	6.268	7.503
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	1.224.347	137.372
I OSTALI PRIHODI	81.998	141.685
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	13.053	38.864
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	3.683	
3. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	61.381	65.799
4. Naplaćena otpisana potraživanja	3.881	36.951
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi		71
II OSTALI RASHODI	238.565	190.218
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	117.785	113.728
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	57.007	44.673
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	63.772	31.818
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	156.567	48.533
PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE	77	3.141

GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		
RASHODI PO OSNOVU PROMJENE	2.259	4.000
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE		
GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		
DOBITAK ILI PRIJE OPOREZIVANJA	1.065.598	87.980
Poreski rashodi perioda	143.362	
NETO DOBITAK PERIODA	922.236	87.980
UKUPNI PRIHODI	41.849.134	34.017.081
UKUPNI RASHODI	40.783.536	33.929.101
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	154	141
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	160	146

Šef računovodstva
Božana Đurđević

Direktor
Mr Milovan Bajić, dipl.ecc.

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

U KM

POZICIJA	Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	47.866.254	39.281.101
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	47.676.210	39.075.818
2. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	190.044	205.283
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	45.731.618	38.589.505
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	41.671.152	34.966.709
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	3.816.538	3.371.141
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	25.216	23.833
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	35.664	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	183.048	227.822
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.134.636	691.596
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)	14.526	24.139
1. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	13.053	
2. Prilivi po osnovu kamata	1.473	24.139
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.228.651	530.766
1. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	1.228.651	530.766
III Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	1.214.125	506.627
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	157.005	187.382
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	157.005	187.382
III Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	157.005	187.382
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	47.880.780	39.305.240
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	47.117.274	39.307.653
NETO PRILIV GOTOVINE	763.506	
NETO ODLIV GOTOVINE		2.413
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	627.405	629.818
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	1.390.911	627.405

Šef računovodstva
Božana Đurđević

Direktor
Mr Milovan Bajić, dipl.ecc.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

POZICIJE	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacije rezerve	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	U KM
						UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2015. godine	13.876.371	4.350.944		4.777	90.774	18.322.866
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(178.373)			178.373	
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					64.514	64.514
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				12.144	(12.144)	
2. Stanje na dan 31.12.2016.	13.876.371	4.172.571		16.921	321.517	18.387.380
Efekti ispravke grešaka					(48.413)	(48.413)
3. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2017. godine	13.876.371	4.172.571		16.921	273.104	18.338.967
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(127.355)			127.355	
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					922.235	922.235
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				52.480	(52.480)	
4. Stanje na dan 31.12.2017. godine	13.876.371	4.045.216		69.401	1.270.214	19.261.202
Šef računovodstva Božana Đurđević					Direktor Mr Milovan Bajić, dipl.ecc.	

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

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

1.3. 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, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Božana Đurđević, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu po načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola je organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i usvojenim procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Milivoje Đurić, ovlašćeni revizor

1.8. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2017 - april 2018

1.9. Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 94/15)
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik Republike Srpske”, br. 106/15)
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 62/16)
- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Pravni sljedbenik 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. oktobra 1991. godine, broj registarskog uložka 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. novembra 1991. godine, broj registarskog uložka 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. aprila 1992. godine, broj registarskog uložka 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. maja 1992. godine, broj registarskog uložka 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. avgustva 1992. godine, broj registarskog uložka 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 uložka 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 uložka 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 uložka 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. avgusta 2003. godine, broj registarskog uložka 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. jula 2004. godine, broj registarskog uložka 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 uložka 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.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-004101 od 28.11.2012. godine izvršeno je usklađivanje akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), usklađivanje 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.

Matični broj: 1494201

JIB: 440092633007

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

Adresa Društva: Ivana Franje Jukića 2, Banja Luka

Broj zaposlenih radnika na 31.12.2017. godine prema stanju na kraju mjeseca je 160.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva Krajinapetrol a.d. i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je generalno zasnovan na vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Pojedine pozicije u finansijskim izvještajima su vrednovane po fer vrijednosti, odnosno, korišten je metod revalorizacije za naknadno odmjeravanje nekretnina. 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 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 63/16), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca

izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 63/16). Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2017. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS"), u daljem tekstu zajedno: "Standardi", koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

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 i, saglasno tome, nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IAS") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

Pored navedenog, u skladu sa prethodnim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09 i 52/11), dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI (objavljenih do 1. januara 2009. godine), a na osnovu "Odluke o ovlaštenjima za prevod i objavljivanje" nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine 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. godine, i

nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj i nakon ustanovljavanja izmjena koje su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što oni stupe na snagu.

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2016. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2016. godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje pod pretpostavkom stalnosti Društva što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim 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 2017. 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.

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, umanjenom 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.

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 fer vrijednosti iz MRS - 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

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%-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 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.

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 dospijeca, 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.

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.

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 stepenom istrošenosti ili u potpunosti kada se to sredstvo proda ili na drugi način otuđi.

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.

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.

Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

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

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

Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od 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.

1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na kraju godine	47.040	47.040
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	6.000	6.000
Amortizacija	9.408	9.408
Stanje na kraju godine	15.408	15.408
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2017. godine	31.632	31.632
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2016. godine	41.040	41.040

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

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	5.406.132	14.714.651	7.795.988	1.833.945	408.764	30.159.479
Nove nabavke		747.806	471.952		685.572	1.905.331
Rashod, prodaja i drugo		(46.478)	(403.732)		(742.151)	(1.192.361)
Stanje na kraju godine	5.406.132	15.415.979	7.864.207	1.833.945	352.185	30.872.449
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine		8.705.853	5.608.190			14.314.044
Amortizacija		734.962	502.158			1.237.120
Kumulirana ispravka u otuđenju		(314.040)	(256.524)			(570.564)
Stanje na kraju godine		9.126.775	5.853.824			14.980.600
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2017. godine	5.406.132	6.289.204	2.010.383	1.833.945	352.185	15.891.849
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2016. godine	5.406.132	6.008.798	2.187.797	1.833.945	408.764	15.845.436

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	278.517	276.957
2. Roba	1.701.805	1.589.886
I Zalihe, neto (1 do 2)	1.980.323	1.866.844
1. Bruto dati avansi	26.216	136.656
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	22.578	22.578
II Dati avansi - ukupno (1-2)	3.638	114.078
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	1.983.961	1.980.922

Starosna struktura avansa

	U KM		
Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	3.638	22.578	26.216
Ispravka vrednosti		22.578	22.578
Dati avansi, neto	3.638		3.638

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci u zemlji	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.971.865	10.534	106.498	2.088.897
Bruto stanje na kraju godine	2.238.968	10.534	116.469	2.365.971
Ispravka vrijednosti na početku godine	401.143		20.713	421.857
Ispravka vrijednosti na kraju godine	397.262		20.713	417.976
NETO STANJE				
31.12.2017. godine	1.841.706	10.534	95.756	1.947.995
31.12.2016. godine	1.570.722	10.534	85.784	1.667.040

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	1.852.239	397.262	2.249.502
Ispravka vrijednosti		397.262	397.262
Potraživanja od prodaje, neto	1.852.239		1.852.239
Druga potraživanja, bruto	95.756	20.713	116.469
Ispravka vrijednosti		20.713	20.713
Druga potraživanja, neto	95.756		95.756

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.038.269	462.615
2. Poslovni računi - strana valuta	360	305
3. Blagajna - domaća valuta	352.116	164.373
4. Ostala novčana sredstva	166	112
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	1.390.911	627.405

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	22.883	85.446
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	4.388	25.621
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	27.272	111.066

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja, PDV po naknadno ukalkulisanim fakturamai unapred plaćenim doprinosima na plate KM.

7. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	13.876.371	13.876.371
I. Osnovni kapital	13.876.371	13.876.371
1. Zakonske rezerve	69.401	16.921
II. Rezerve	69.401	16.921
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	4.045.216	4.172.571
III. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	4.045.216	4.172.571
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	273.104	42.361
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	997.111	230.743
IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	1.270.215	273.104
KAPITAL (I do IV)	19.261.203	18.338.967

Prema pregledu sa internet stranice Banjalučke berze struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2017. godine je sljedeća:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
AKCIJSKI FOND RS AD BANJA LUKA	42,267074	42,267074
PETROBART LIMITED GIBRALTAR	25,260214	25,260214
INA, D.D.	9,716172	9,716172
PREF AD BANJA LUKA	6,502363	6,502363
ZMIF U PREOBLIKOVANJU KRISTAL INVEST FOND AD BANJA	4,054252	4,054252
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	3,251182	3,251182
ZMIF U PREOBLIKOVANJU ZEPTER FOND AD BANJA LUKA	2,564748	2,564748
POLARA INVEST FOND AD BANJA LUKA	1,261699	1,261699
BAJIĆ MILOVAN	1,077414	1,077414
ZMIF U PREOBLIKOVANJU AKTIVA INVEST FOND AD	0,87662	0,87662

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	31.857	31.857
Dugoročna rezervisanja - ukupno	31.857	31.857

9. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dugoročni krediti u zemlji	334.940	473.051
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	334.940	473.051

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Valuta	Stanje duga po kreditu u valuti	Stanje duga po kreditu u KM
NLB RAZVOJNA BANKA	700.000	60	5,56%	BAM	473.051	473.051
Svega dugoročni krediti:	700.000				473.051	473.051

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji se odnose na obaveze po ugovoru sa NLB Razvojnog bankom a.d. Banja Luka o dugoročnom kreditu broj 05-02/1-II-4-242-2/16 od 23.03.2016. godine na iznos od 700.000 KM. Kredit je odobren na period od 60 (šezdeset) mjeseci sa nimalnom kamatnom stopom od 4,60%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su:

1. Pet blanko mjenica sa klauzulom »bez protesta«
2. Hipoteka na benzinsku pumpu u Čelincu procjenjene vrijednosti 830.178 KM
3. Založno pravo na pokretnu imovinu
 - Tegljač Scania R440 LA 4x2 MNA procjenjene vrijednosti 154.314 KM
 - Cisterna Macola ST 45 procjenjene vrijednosti 260.360 KM

**10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE
KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI
OTUĐENJE**

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	349	9
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	138.111	131.913
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	138.460	131.922
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnog kredita koji dospjeva u toku jedne godine.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobavljači u zemlji	1.016.247	818.688
2. Dobavljači u inostranstvu	13.091	60.603
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	1.029.338	879.291
1. Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	16.379	10.963
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	16.379	10.963
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	101.065	92.197
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	10.900	10.323
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	72.694	68.331
4. Obaveze za ostala neto lična primanja		68.200
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	100	7.678
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	493	37.817
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 6)	185.251	284.545
1. Obaveze prema zaposlenima	1.108	1.125
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2.822	2.292
3. Ostale obaveze	33.791	34.314
IV Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	37.720	37.731
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	89.747	45.449
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	24.689	21.596
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	24.689	21.596
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	1.383.125	1.279.575
Tekuće obaveze za porez na dobit	107.698	

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	16.336	17.536
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	16.336	17.536

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

13. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prodaje robe u RS	41.355.102	33.339.438
2. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	266.917	285.575
3. Prihodi od prodaje robe u Brčko distriktu	2.977	17.740
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 5)	41.624.995	33.642.753
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	39.117	35.362
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u federaciji BiH	9	68
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)	39.126	35.431
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	41.664.121	33.678.183
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	12.970	6.725
2. Prihodi od zakupnina	68.504	66.371
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	81.474	73.095
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	41.745.595	33.751.279

14. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	34.848.446	28.492.734
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	34.848.446	28.492.734

1. Troškovi materijala za izradu	75.945	84.851
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	59.441	50.831
3. Troškovi goriva i energije	279.912	256.917
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	415.298	392.599
1. Troškovi bruto zarada	2.602.750	2.539.074
2. Troškovi bruto naknada zarada	401.122	338.785
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	39.868	39.801
4. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	14.888	31.450
5. Troškovi zaposlenih na službenom putu	18.737	17.098
6. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	639.879	536.931
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 6)	3.717.245	3.503.139
IV Troškovi amortizacije	744.758	674.580
1. Troškovi transportnih usluga	50.751	50.416
2. Troškovi usluga održavanja	194.740	140.005
3. Troškovi zakupnina	4.270	683
4. Troškovi reklame i propagande	57.885	28.521
5. Troškovi ostalih usluga	75.521	64.918
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	383.166	284.544
1. Troškovi neproizvodnih usluga	46.740	61.338
2. Troškovi reprezentacije	43.168	34.088
3. Troškovi premije osiguranja	57.758	41.398
4. Troškovi platnog prometa	91.036	54.448
5. Troškovi članarina	10.973	10.947
6. Troškovi poreza	111.879	111.734
7. Ostali nematerijalni troškovi	40.759	41.999
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	402.314	355.951
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	40.511.227	33.703.547

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od kamata	1.473	24.139
2. Ostali finansijski prihodi	19.991	96.837
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	21.464	120.976

Prihodi od kamata u 2017. godini odnose se na kamate naplaćene po sudskim sporovima. Ostali finansijski prihodi se najvećim dijelom odnose na rabat odobren od strane dobavljača koji u 2017. godini iznosi 16.565 KM.

16. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	25.216	
2. Rashodi kamata		23.833
3. Ostali finansijski rashodi	6.268	7.503
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	31.485	31.336

Rashodi kamata odnose se na kamate po dugoročnom kreditu.

17. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	13.053	38.864
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	3.683	
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	61.381	65.799
4. Naplaćena otpisana potraživanja	3.881	36.951
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi		71
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	81.998	141.685
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	77	3.141
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	77	3.141
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	82.075	144.826

18. OSTALI RASHODI

U KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	117.785	113.728
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	57.007	44.673
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	63.772	31.818
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	238.565	190.218
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	2.259	4.000
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	2.259	4.000
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)	240.824	194.218

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja odnose se na otpis sitnog inventara, osnovnih sredstava 44.218 KM te auto guma, HTZ opreme i ambalaže 73.568 KM.

U 2017. godini rashodi od ispravke potraživanja od kupaca iznose 30 KM, dati rabat kupcima iznosi 56.977 KM. U strukturi rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe najveći iznos se odnosi na manjak goriva po popisu i iznosi 38.889 KM za manjak do propisanog normativa.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Protiv Društva su sa danom 31.12.2017. bili aktivni sljedeći sudski sporovi:

Red br.	Datum	Broj predmeta	T U Ž I L A C	Procjena pravne službe
1.	15.12.2004.	PS-2314/04 O.sud B. Luka	INA» d.d. Zagreb (poništenje rješenja o upisu u sudski registar)	Tužba povučena u septembru 2009.g.
2.	17.03.2005.	PS-192/05 O.sud B.Luka	« INA» d.d. Zagreb predlagač mjere obezbjedenja b/s Prnjavor	zk.uložak glasi na tužioca, s obzirom na dosadašnju praksu sudova očekuje se prekid postupka
3.	05.04.2005.	PS- 331/05 O.sud B. Luka	INA» d.d. Zagreb predlagač mjere obezbjedenja	zk.uložak glasi na tužioca, Rješenjem od 20.04.05 zabranjeno otuđenje i opterećenje nekretnina skladište Derviši, očekuje se prekid postupka
4.	15.07.2005	PS-726/05 Nov br.11-71 Ps	« INA» d.d. Zagreb radi utvrđenja	Izjavljen odgovor na tužbu Rješenjem okružnog privrednog

		2233/05 O.sud B. Luka	suvlasništva na Upravnoj zgradi	suda 57 0 Ps 2233/05 od 13.09.2010.godine Postupak prekinut, tužilac izjav. žalbu Višem privred. sudu B.Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda 57 0 Ps 2233/10 od 30.12. 2010 .žalba odbijena i potvrđeno rješenje o prekidu postupka Rješenjem od 05.03.2013. postupak se nastavlja.
5.	22.04.2002	Ps-405/02 O.sud B. Luka	“ INA“ Zagreb (poslovni prostor predat “ INA“ Zagreb)	Revizija odbijena
6.	29.08.2005. Zajedno sa red. br.12.	PS-852/05 O.sud B.Luka Nov br.11-71 Ps 5857/05	« INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed ben.stanice Novi Grad	Osnovni sud B.L. presudom br.11-71 Ps 5857/05 od 26.02.2010.obavezao KP da preda u posjed b/s N.Grad. Izjavljena žalba Višem privrednom sudu Banja Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda 57 0 Ps 5857/10 od 17.11.2010.Postupak prekinut - na rješenje Izjavljena žalba Vrhobnom sudu Republike Srpske.
7.	29.08.2005.	PS-856/05 O.sud B.LUKA	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed ben.stanice Čelinac	Postupak prekinut Izjavljen odgovor na apelac.u AP-1199/11 (Ustavni sud BiH)
8.	27.09.2005	PS-977/05 O.sud B.Lukanov. br 57 0 ps 7807/06 Okružni privredni sud B. Luka	INA» d.d. Zagreb tužba radi utvrđenja (" Krajinapetrol " je četvrtotuženi u ovom sporu) B/s Mrkonjić Grad	Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 7807/06 od 20.09.2010.godine Postupak prekinut. Viši privredni sud B.L.15.11. 2010.potvrdio rješenje
9.	18.04.2005.	PS- 374/05 Nov. br.11-71 Ps 7234/05 O.sud B.Luka	« INA» d.d. Zagreb Tužba radi brisanja uknjižbe trajnog prava korištenja skladišta Derviši	Postupak prekinut u septembru 2009.g. do rješenja prethodnog pitanja registracije «Krajinapetrol»a.d
10.	22.09.2005	PS-973/05 Nov.br.11-71 Ps 4973/05 O.sud B.Luka	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s G.Podgradci	Dana,25.09.2007.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 4973/05 od 26.09.2011.godine Postupak prekinut, Tužilac izjavio žalbu Višem privred. sudu B.Luka
11.	26.09.2005. 04.07.2006. Tužba primljena 06.02.2008.	PS-976/05Novi br.11-71 PS 7058/05 O.sud B.luka	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s : 1.Prnjavor 2.Gradiška 3.Prijedor 4.Šipovo 5.Kneževo	Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 7058/05 od 17.09.2010.godine Postupak prekinut. Viši privredni sud Banja Luka 12.11. 2010.potvrdio rješenje

12.	04.07.2006. Tužba primljena 22.02.2008	PS-852/05 Nov.br.11-71 PS 5857/05 O.sud B. luka	INA» d.d. Zagreb preinačena tužba radi predaje u posjed b/s Knežica	Osnovni sud B.L. presudom br.11-71 Ps 5857/05 od 26.02.2010.obavezao KP da preda u posjed b/s Knežica. Izjavljena žalba Višem privrednom sudu Banja Luka. Rješenjem Višeg privrednog suda 57 0 Ps 5857/10 od 17.11.2010.Postupak prekinut - na rješenje Izjavljena žalba Vrhobnom sudu Republike Srpske.
13	23.08.2005. Tužba primljena22. 02.2008	PS-841/05 Novi br.11-71 Ps2318/05 O. sud B.Luka	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s Srbac	Rješenjem okružnog privrednog suda 57 0 Ps 2318/05 od 27.08.2010.godine Postupak prekinut, Tužilac izjavio žalbu Višem privred. sudu B.Luka. Rješenjem Viš. Privr. suda 57 0 Ps 2318/10 od 28.01. 2011 .žalba odbijena i potvrđeno rješenje o prekid
14	24.06.2013. Tužba primljena12. 07.2013	57 0 Ps 104 323 13 Ps	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s Skladište Ramići	Dana,25.07.2013.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka
15	24.06.2013. Tužba primljena12. 07.2013	57 0 Ps104 322 13 Ps	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s B/S Banja Luka-1, Ulica Knjaza Miloša	Dana,15.07.2013.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka
16	24.06.2013. Tužba primljena12. 07.2013	57 0 Ps 104 321 13 Ps	INA» d.d. Zagreb vlasnička tužba radi predaje u posjed b/s B/S Banja Luka-2, Ulica Nikole Pašića	Dana,09.07.2013.god. Uložen odgovor na tužbu, očekuje se prekid postupka
17	11.07.1996.	P- 2508/ 96 Okruž. priv. sud.B.Luka	1.Marić Mirko 2.Cvijić Mladen (potraživanje internih dionica)	Ponovni postupak
18	09.05.2001.	PS-16/01 Okruž. priv. sud B. Luka	Bogovac Zorica	Potraživanje na ime stambenog kredita, odbijen zahtjev. Tužilac izjavio apelaciju. Ustavnom sudu BiH Dostavljen odgovor.
19	14.04.2005.	Ps-17/05 o. sud M. Grad	Brkić Đorđe	poništenje otkaza tužilac izjavio reviziju Vrhovnom sudu dostavljen odgovor

Društvo je sa danom 31.12.2017. s ciljem naplate svojih potraživanja imalo pokrenute sljedeće sudske sporove:

ŠIFRA	K U P A C	Broj tužbe	Datum tužbe	Stanje na dan 31.12.2016
1	2	3	4	5
687	Katalina szr Srb	mals-18243/08	27.6.2008.	2.036,74
896	Mehanička Prerada Drveta Čelina	Ps-6977/05	06.05.2005	19.298,20
898	Elbing DOO	710Ps 068839/09	03.09.2009	18.377,33
930	Alumina ad	570Mals 00606504		128,95
1433	Naftasjaj Laktaši	Ps-593/02	27.06.2002.	2.409,00
1749	Dir-company	710Mals 071549/09	22.10.2009	2.824,68
1807	Bim-Galames B.Luka	Ps-1333/03	21.02.2002.	6.750,00
2151	Kik Trgotrans Čelinac	Ps-2783/06	14.06.2006.	2.984,53
2196	Migrad N.Grad	Ps-6726/06	24.07.2006.	20.023,11
2204	Dion tehnik-Prnjavor	570Mals 11050014	26.08.2014	1.247,46
2208	Mašinski prsten Kneže	570Mals 086853 10	07.06.2010	692,97
2228	Auto škola VOLAN Prnjavor	Mals-18237/08	27.06.2008.	1.932,48
2238	Bos prevoz Prijedor	Ps-6846/06	24.07.2006.	2.660,70
2297	TMT DOO	Mals-533316/08	31.12.2008	535,36
2368	Tri-Mar doo	Ps-12937/07	28.12.2007	9.813,53
2539	Autoprevoznik Đurašinović	Ps-12949/07	28.12.2007.	1.750,41
2633	Remont pruga	570Ps092110 11 Ps	02.02.2011	3.343,62
2679	Velimir Bakal-prevoz.putnika			3.000,00
2754	Drvoplast doo Laktaši	Ps-12941/07	28.12.2007.	4.999,15
2771	Stirokart paneli	57 0 Ps 091099 Ps	02.02.2011	17.781,94
2788	DUGA-ŠPED	Mals-18235/08	27.06.2008.	1.642,21
2800	Centar za socijalni rad Srbac	57 0/Mals 113619/15		1.213,16
2801	Đukićkomerc Šipovo	57 0 Ps 097465/12	2012	4.250,93
2834	WBL-city project B.luka	Ps-12952	28.12.2007.	843,65
2841	NOVA FORMA Salon namj.	710Mals 067129/09	30.07.2009	573,15
2928	Balkan Trgovina d.o.	Ps-12948/07	28.12.2007.	2.479,47
2934	Ekonomik Kovačević Milka	710Ps 067137/09	30.07.2009	2.190,39
2993	TODIĆ KOMERC	mals-18241/08	27.6.2008.	1.522,14
2997	TT Group - Banja Luka	57 0 Mals 094710 11	17.10.2011	2.640,85
3037	Magnolija Šipovo szr	mals-18240/08	27.6.2008.	1.792,53
3132	Atraco doo Srbac	Ps-52802/08	31.12.2008	520,34
3159	Plast komerc	Ps-52801/08	31.12.2008	761,54
3242	Proing trade Novi Grad	57 Mals097463/12	18.04.2012	2.623,55
3300	BREZA HOLC- KNEŽEVO/Miroslav Mandić i Mitar Glišić	71 OP 089653 10 570Ps11067014Ps	09.06.2010 05.09.2014	106.127,61
3326	Krečana doo	Ps-52800/08	31.12.2008	9.498,22
3331	Jugodrho STR	Ps-13052/08	31.12.2008	8.052,39
3333	Sinbi vlas.Šarić Stojan	Mals-533003/08	31.12.2008	548,50
3348	EKO-PAM doo Novi Grad	Ps-12947/07	28.12.2007.	2.750,32
3358	Press commerc-Banja luka	PS 57099924/12PS	04.10.2012	5.198,76

3389	Ekol d.o.o	710Mals 071550/09	22.10.2009	400,00
3408	Tank servis	710Mals 067127/09	30.07.2009	1.116,99
3524	MIOS PROM	710Ps 067138/09	30.07.2009	3.542,05
3581	Bosna turist	570Mals 086644 10	21.05.2010	559,39
3648	Artex SZR - Mrkonjić Grad	570Mals 094711 11	17.10.2011	7.912,82
3651	TIĆ VESELINOVIĆ	710Mals 067134/09	30.07.2009	2.618,39
3659	Stupar Vladimir-autoprevoznik	Ps-53298/08	31.12.2008	6.410,56
3755	Zeljковић Dalibor Sam.autolim.r	710Mals 067128/09	30.07.2009	2.573,51
3842	Milošević Dragan	570Ps 086643 10PS	21.05.2010	1.051,16
3853	SIM-Komerc doo	710Mals 067131/09	30.07.2009	2.360,14
3977	Šikman d.o.o.	710Mals 074062/09	23.11.2009	692,74
3985	BALTIĆ	710Mals 067136/09	30.07.2009	300,71
4104	Put ad Banja Luka	570PS100398/12	25.10.2012	22.940,37
4402	Cosmopolit B.Luka	57 0/mals 113329/15		1.736,64
4502	Centar za kulturu i sport Srbac	57 0/mals 113618/15		551,61
4516	Jaspot	57 Ps 092110 11 Ps	31.05.2011	1.207,61
4531	Europlin - Laktaši	57 0 Ps 104903 13Ps	27.07.2013	6.819,30
4601	Klub malog fudbala Obilić-Prnjavor	570 Mals 100397/12 Mals	25.10.2012	1.453,95
4626	NIK company Pantelić	57 0 PS 095052 11 PS	08.11.2011	7.121,55
4688	Gumi tehnik Prnjavor	57 0/PS 113227/15		6.510,01
4742	MODINF JUNIOR Brčko	570Mals 112555/15		1.567,98
4967	Zomex	570Mals 119433/16	28.12.2016	2.201,29
4887	EXPOMEDIA B.Luka	570Mals 216454/15		1.158,00
4506	EX COMMERCE B.Luka	570Mals 11798916	04.03.2016	640,00
4915	Pilipović SZR B.Luka	570Mals 114317/15		1.011,69
4947	Oaza-Banja Luka(Ivanjska)	570 Ps1120161414	19.12.2014	9.595,56
4956	BOR SZR Prnjavor	570Mals 112714/15		573,93
4996	Kostadinović Nebojša Gradiška	570Mals 112554/15		1.251,85
5029	Autoprevoznik Kljajić-Gradiška	donesena presuda		16.901,90
5342	JP Obradović Miloš N.Grad	57 0/Mals 113038/15		1.408,48
5694	PICASSO I.Sarajevo	57 0/Mals 114839/15		403,62
5467	Cvijić group Šipovo	57 o/Mals 12412117		4.672,25
				397.085,92

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 19.02.2018.godine Društvo je primilo Odluku Ustavnog suda Bosne i Hercegovine kojom su odbijene kao neosnovane apelacije „INA „ d.d. Zagreb na prekinute sudske postupke radi rješavanja prethodnog pravnog pitanja po tužbama „INA „ d.d. Zagreb od broja 1 do 16 iz tabele o pokrenutim sudskim sporovima protiv Društva.

U stavu broj 38 Odluke Ustavnog suda Bosne i Hercegovine je navedeno da su sudski postupci prekinuti zbog nepostojanja reciprociteta između Bosne i

Hercegovine i Republike Hrvatske u postupanju prilikom rješavanja pitanja koja proizlaze iz Sporazuma o pitanjima sukcesije.

PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo 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 značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo posjeduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cijenama, postoji neizvjesnost da se zahtjevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji odobreni su od strane Direktora Društva i autorizovani za izdavanje na dan 27.februara 2018. godine.