

"НЕСТРО ПЕТРОЛ" А.Д., БАЊА ЛУКА

**Консолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2012. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

Страна

Извјештај независног ревизора	1 - 3
Консолидовани финансијски извјештаји :	
Консолидовани биланс успјеха	4
Консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима	5
Консолидовани биланс стања	6
Консолидовани извјештај о промјенама на капиталу	7
Консолидовани биланс токова готовине	8
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	9 - 40

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука

Обавимо смо ревизију приложених консолидованих финансијских извјештаја (страна 4 до 40) друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво") и заједнички контролисаног друштва (заједно у даљем тексту: "Група"), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2012. године, и одговарајући консолидовани биланс успјеха, извјештај о пројменама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање ових консолидованих финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да консолидовани финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у консолидованим финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованим финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање консолидованих финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације консолидованих финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напоменама 16 и 17 уз консолидоване финансијске извјештаје, трошкови амортизације у 2012. години износе 4,371,452 Конвертибилне марке, и представљају трошак амортизације сталне имовине обрачунат на основицу тих средстава по процијењеној вриједности, базираној на процјени вриједности сталне имовине извршеној од стране независног процјениоца на дан 1. јануара 2011. године. На основу презентоване документације, нисмо били у могућности да се увјеримо у адекватност примјењене методологије приликом наведене процјене вриједности, и то услед недовољно презентованих информација о параметрима и подацима на основу којих је извршена процјена земљишта, објеката и опреме. Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да се увјеримо у износ трошкова амортизације у пословној 2012. години који је обрачунат на основицу амортизације утврђену на наведени начин, као ни у потенцијалне ефекте на консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2012. годину по наведеном основу.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је објелодањено у напомени 19 уз консолидоване финансијске извјештаје, дугорочни кредити у земљи са стањем на дан 31. децембра 2012. године износе нето 1,325,833 Конвертибилне марке, и цјелокупно се односе на потраживања за кредите одобрене радницима Друштва на више година. Друштво је дугорочне кредите дате радницима вредновало у износу неоплаћеног дијела потраживања на извјештајни дан, уз примјену уговорене каматне стопе која је нижа од тржишне каматне стопе. Наведена рачуноводствена политика није у сагласности са захтјевима Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање", по коме се наведени пласмани вреднују по амортизовану вриједности методом ефективне каматне стопе. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте одступања од наведеног стандарда на приложене консолидоване финансијске извјештаје Друштва.

Као што је објелодањено у напомени 22 уз консолидоване финансијске извјештаје, потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2012. године износе 8,418,939 Конвертибилних марака. На основу презентованих информација о туженим и спорним потраживањима, као и тестова наплате потраживања након извјештајног датума, нисмо се могли увјерити у извјесност наплате потраживања од купаца у укупном износу од 1,258,860 Конвертибилних марака. Сагласно наведеном, на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. године, трошкови исправке вриједности потраживања Друштва би требало да буду увећани, односно потраживања од купаца у земљи и нето добитак би требали да буду умањени за износ од 1,258,860 Конвертибилних марака.

Као што је објелодањено у напомени 30 уз консолидоване финансијске извјештаје, дугорочне обавезе Друштва по основу дугорочног кредита на дан 31. децембра 2012. године износе 9,779,121 Конвертибилну марку и садрже дио текућег доспјећа дугорочних обавеза у износу од 1,504,480 Конвертибилних марака. Сагласно наведеном, Друштво је више исказало дугорочне обавезе по основу кредита, односно мање исказало текуће доспјеће дугорочних кредитних обавеза у износу од 1,504,480 Конвертибилних марака на дан 31. децембра 2012. године.

Као што је објелодањено у напомени 35а) и 35в), одложени порески приходи Друштва у 2012. години износе 2,573,863 Конвертибилних марака, односно одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2012. године износе 2,658,310 Конвертибилних марака. На основу презентоване документације нисмо се могли увјерити да је обрачун одложених пореза урађен у складу са захтјевима IAS 12 "Порези на добитак." На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте одступања од наведеног стандарда на приложене консолидоване финансијске извјештаје Друштва.

Као што је објелодањено у напомени 38 уз консолидоване финансијске извјештаје, дана 12. јула 2011. године Пореска управа Републике Српске је доставила Друштву Рјешење за плаћање утврђене пореске обавезе, према којем је Друштво дужно да уплати на име утврђених додатних директних пореза и разних републичких такси укупан износ од 1,755,323 Конвертибилне марке. Друштво се жалило на наведено Рјешење, и поднијело је тужбу против надлежног Министарства финансија Републике Српске у којој је Друштво цјелокупно оспорило наведене налазе Пореске управе Републике Српске. На основу искуства других повезаних правних лица по сличном основу, руководство Друштва сматра да ће Друштво добити наведени судски спор, и да неће бити изложено потенцијалним губицима у наредном периоду по наведеном основу, и, сагласно наведеном, Друштво није извршило резервисања у приложеном консолидованим финансијским извјештајима. На основу расположиве документације, нисмо у могућности да предвидимо потенцијалне ефекте на консолидоване финансијске извјештаје Друштва за пословну 2012. годину по наведеном основу.

Као што је објелодањено у напомени 2.2 уз консолидоване финансијске извјештаје, Друштво није извршило захтијевана објелодањивања у својим финансијским извјештајима у складу са Међународним стандардом за финансијско извјештавање (IFRS) 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивање", а која се тичу значаја финансијских инструмената за финансијску позицију и перформансе Друштва, односно природу и степен ризика који потичу од финансијских инструмената којима је Друштво изложено током периода и на датум извјештавања, као и то како Друштво управља тим ризицима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекција по основу питања наведених у Основама за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извјештаји друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука и заједнички контролисаног друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (наставак)

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- а) Као што је објелодањено у напомени 38 уз консолидоване финансијске извјештаје, Друштво је, током 2007. и 2008. године, потписало два корпоративна солидарна јемства у циљу обезбјеђења захтјева "Вњешеконобанке" из Москве, која је одобрила новчани кредит предузећу ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација (Матично друштво и већински власник Друштва), у укупном износу до 60,000,000 EUR (еквивалент 117,349,800 Конвертибилних марака). Као обезбјеђење за успјешно и правовремено враћање наведеног кредита Матичног друштва према "Вњешеконобанци" из Москве, Друштво је гарантовало својом целокупном имовином. Поред наведеног, Друштво је у својству гаранта предало и 10 потписаних бланко мјеница као обезбјеђење оквирног кредита повезаног Друштва "Оптима Група" д.о.о., Бања Лука, код пословне банке у Бања Луци на износ од 13,690,810 Конвертибилних марака.
- б) Као што је објелодањено у напомени 2.4 уз консолидоване финансијске извјештаје, Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2012. године остварило нето губитак од 7,540,987 Конвертибилних марака, док на наведени дан акумулирани губитак Друштва износи 23,705,299 Конвертибилних марака, а његове краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 39,519,996 Конвертибилних марака, не узимајући у обзир евентуалне ефекте корекција образложених у Основама за мишљење са резервом. Поред наведеног, нето смањење готовине и еквивалената готовине у пословној 2012. години износи 1,063,801 Конвертибилну марку. Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Дана 18. априла 2013. године матично друштво (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) је доставило Писмо подршке Друштву у којем се обавезало да ће пружити сву неопходну финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених консолидованих финансијских извјештаја.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 29. април 2013. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	5	274,732,915	227,073,905
Остали пословни приходи	6	230,494	913,538
		<u>274,963,409</u>	<u>227,987,443</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(249,404,490)	(203,371,724)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(1,890,573)	(1,714,837)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	8	(14,019,818)	(15,682,804)
Трошкови производних услуга	9	(3,045,747)	(3,014,312)
Трошкови амортизације	16, 17	(4,371,452)	(4,269,553)
Трошкови резервисања	10	(77,388)	(54,377)
Нематеријални трошкови	11	(1,709,958)	(1,239,175)
Трошкови пореза и доприноса		(1,364,182)	(923,632)
		<u>(275,883,608)</u>	<u>(230,270,414)</u>
Пословни губитак		<u>(920,199)</u>	<u>(2,282,971)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	12	301,787	73,683
Финансијски расходи	13	(1,289,679)	(980,700)
		<u>(987,892)</u>	<u>(907,017)</u>
Губитак редовне активности		<u>(1,908,091)</u>	<u>(3,189,988)</u>
Остали приходи	14	1,439,999	10,926,996
Остали расходи	15	(3,813,671)	(3,086,929)
		<u>(2,373,672)</u>	<u>7,840,067</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	3.6	1,218,853	-
Расходи од усклађивања вриједности имовине	3.6	(7,051,940)	(4,564,906)
		<u>(5,833,087)</u>	<u>(4,564,906)</u>
(Губитак)/добитак прије опорезивања		<u>(10,114,850)</u>	<u>85,173</u>
Текући и одложени порез на добит	35	2,573,863	462,186
Нето (губитак)/добитак периода		<u>(7,540,987)</u>	<u>547,359</u>
(Губитак)/зарада по акцији:			
- Основни и разријеђени (губитак)/зарада по акцији	37	<u>(1.8809)</u>	<u>0.1365</u>

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

Консолидовани финансијски извјештаји Друштва су усвојени од стране руководства Друштва дана 28. фебруара 2013. године.

Потписано у име Друштва:

Александар Семенов
 Генерални директор

Свјетлана Мијатовић
 Шеф рачуноводства

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомене</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2012.</u>	<u>Година која се завршава 31. децембра 2011.</u>
Нето (губитак)/добитак периода		<u>(7,540,987)</u>	<u>547,359</u>
Нереализовани добици по основу финансијских средстава расположивих за продају		217,992	-
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	3.6	<u>8,542,238</u>	<u>48,401,354</u>
Укупан нето добитак периода		<u>1,219,243</u>	<u>48,948,713</u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2012.</u>	<u>31. децембар 2011.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	3,058,206	9,517,772
Некретнине, постројења и опрема	17	63,711,167	78,803,493
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	18	196,362	572,612
Дугорочни финансијски пласмани	19	1,992,402	1,852,284
		<u>68,958,137</u>	<u>90,746,161</u>
Обртна имовина			
Залихе	20	11,313,309	14,043,813
Аванси за залихе и услуге	21	280,084	89,949
Потраживања од купаца	22	8,536,786	13,978,349
Друга краткорочна потраживања	23	910,690	633,930
Краткорочни финансијски пласмани	25	155,065	181,097
Готовински еквиваленти и готовина	26	2,041,062	3,104,890
Порез на додатну вриједност		54,423	-
Активна временска разграничења	27	962,887	498,443
		<u>24,254,306</u>	<u>32,530,471</u>
Укупна актива		<u><u>93,212,443</u></u>	<u><u>123,276,632</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	28	4,009,274	4,009,274
Ревалоризационе резерве	28	27,440,235	46,360,103
Ревалоризационе резерве од инвестиција	28	217,992	-
Акумулирани губитак		<u>(23,705,299)</u>	<u>(17,001,924)</u>
		<u>7,962,202</u>	<u>33,367,453</u>
Дугорочна резервисања	29	<u>360,791</u>	<u>329,963</u>
Дугорочне обавезе	30	<u>18,456,838</u>	<u>18,122,027</u>
Одложене пореске обавезе	35	<u>2,658,310</u>	<u>4,377,950</u>
Краткорочне обавезе			
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	30	102,181	75,762
Краткорочни кредити	31	14,213,164	12,111,507
Примљени аванси		253,813	49,691
Добављачи	32	38,968,048	44,717,978
Остале краткорочне обавезе	33	9,217,513	9,263,008
Порез на додатну вриједност		372,922	2,782
Пасивна временска разграничења	34	646,661	858,511
		<u>63,774,302</u>	<u>67,079,239</u>
Укупна пасива		<u><u>93,212,443</u></u>	<u><u>123,276,632</u></u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Ревалоризационе резерве од инвестиција</u>	<u>Акумулирани губитак</u>	<u>Укупно капитал</u>	<u>Губитак изнад висине капитала</u>
Стање, 1. јануар 2011. године	4,009,274	4,186,665	-	(8,195,939)	-	(9,353,341)
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	48,401,354	-	-	48,401,354	-
Обрачун одложених пореза по основу ефеката процјене вриједности сталне имовине	-	(4,840,135)	-	-	(4,840,135)	-
Укидање ревалоризационих резерви продатих средстава	-	(1,387,781)	-	-	(1,387,781)	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	547,359	547,359	-
Покриће губитка изнад висине капитала	-	-	-	(9,353,341)	(9,353,341)	9,353,341
Остало	-	-	-	(3)	(3)	-
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>4,009,274</u>	<u>46,360,103</u>	<u>-</u>	<u>(17,001,924)</u>	<u>33,367,453</u>	<u>-</u>
Стање, 1. јануар 2012. године	4,009,274	46,360,103	-	(17,001,924)	33,367,453	-
Укидање ревалоризационих резерви продатих и отписаних средстава	-	(827,813)	-	827,813	-	-
Ефекти процјене сталне имовине (напомена 3.6):						
- позитивни ефекти процјене	-	8,542,238	-	-	8,542,238	-
- негативни ефекти процјене	-	(25,738,633)	-	-	(25,738,633)	-
Обрачун одложених пореза по основу процјене вриједности сталне имовине	-	(854,228)	-	-	(854,228)	-
Добици по основу промјене фер вриједности финансијских средстава расположивих за продају	-	-	217,992	-	217,992	-
Нето губитак текуће године	-	-	-	(7,540,987)	(7,540,987)	-
Остало	-	(41,432)	-	9,799	(31,633)	-
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>4,009,274</u>	<u>27,440,235</u>	<u>217,992</u>	<u>(23,705,299)</u>	<u>7,962,202</u>	<u>-</u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	332,139,461	73,104,361
Остали приливи из редовног пословања	309,562	202,802,540
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(304,362,006)	(254,784,000)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(13,919,622)	(16,699,992)
Одливи по основу камата	(1,321,081)	(366,100)
Остали одливи из пословних активности	(5,881,804)	(9,263,855)
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>	<u>6,964,510</u>	<u>(5,207,046)</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	113,807	-
Нето прилив по основу продаје и куповине акција и удјела	92,866	-
Одлив по основу дугорочних финансијских пласмана	-	(422,005)
Приливи од камата	106,695	125,828
Приливи од продаје сталне имовине	85,703	2,248,000
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	3,690	-
Набавке сталних средстава	(9,966,984)	(6,039,718)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(9,564,223)</u>	<u>(4,087,895)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	-	11,179,121
Приливи/(одливи) по основу краткорочних финансијских обавеза	1,535,912	(102,017)
<i>Нето приливи готовине из активности финансирања</i>	<u>1,535,912</u>	<u>11,077,104</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	(1,063,801)	1,782,163
Нето курсне разлике по основу прерачуна готовине	(27)	(43)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>3,104,890</u>	<u>1,322,770</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>2,041,062</u></u>	<u><u>3,104,890</u></u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Друштво "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво") је првобитно основано Одлуком Владе Републике Српске број 460/93 од 23. децембра 1993. године, под називом "Енергоинвест холдинг Енергопетрол", са сједиштем у Сарајеву. Друштво је уписано у судски регистар број У-И-153/94 дана 28. фебруара 1994. године у Основном суду у Сарајеву. Такође, Одлуком Владе Републике Српске од 13. марта 1998. године основано је МДП "НИРС" ЗДП "ПЕТРОЛ" са п.о. Бања Лука. Друштво је уписано у судски регистар број 1-3908-00 дана 18. октобра 2000. године у Основном суду у Добоју.

Промјена власништва и назива Друштва у "Петрол" а.д., Бања Лука уписана је у судски регистар дана 19. марта 2003. године у Основном суду у Бања Луци. Такође, дана 21. септембра 2010. године, извршена је промјена новог назива Друштва, тако да Друштво послује под новим називом "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука.

Друштво послује под пуним називом Акционарско друштво за промет нафте, нафтних деривата и природног гаса "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука. Сједиште Друштва је у Бањој Луци, Улица Краља Алфонса XIII број 9.

Основна дјелатност Друштва је трговина на мало моторним горивима и мазивима путем ланца бензинских пумпи на територији Босне и Херцеговине.

Друштво пословање обавља преко Дирекције и осамнаест пословних јединица у Босни и Херцеговини:

1. Пословна јединица "Бања Лука", Бања Лука, Сенише Мијатовића 24,
2. Пословна јединица "Брод", Брод, Светог Саве бб,
3. Пословна јединица "Бијељина", Бијељина, Милоша Црњанског бб,
4. Пословна јединица "Приједор", Приједор, Брезичани бб,
5. Пословна јединица "Источно Сарајево", Пале, Доброслава Јевђевића бб,
6. Пословна јединица "Требиње", Требиње, Требињских бригада 3,
7. Пословна јединица "Добој Исток", Добој Исток, Велика Бријесница бб,
8. Пословна јединица "Сребреник", Сребреник, Тиња бб,
9. Пословна јединица "Томиславград", Томиславград, Шуица бб,
10. Пословна јединица "Бугојно", Бугојно, Копчић бб,
11. Пословна јединица "Бусовача", Бусовача, Каоник бб,
12. Пословна јединица "Градачац", Градачац, Орманица бб,
13. Пословна јединица "Тешањ", Тешањ, Церовац бб,
14. Пословна јединица "Тузла", Тузла, ХВО Бригаде бр.1, Солина, Ново Насеље,
15. Пословна јединица "Брчко 1", Брчко, Јабучик бб,
16. Пословна јединица "Брчко 2", Брчко, Буквик бб,
17. Пословна јединица "Лакташи", и
18. Пословна јединица "Блажуј".

Пословне јединице немају својство правног лица и не могу да ступају у правни промет без посебног одобрења дирекције Друштва. Од 1. септембра 2010. године Друштво користи под закупом и десет малопродајних објеката (бензинских пумпи) у власништву повезаног друштва "Оптима Група" д.о.о., Бања Лука.

На дан 31. децембра 2012. године Друштво има заједнички контролисано предузеће "Нестро Сава" д.о.о., Задар, Република Хрватска (у даљем тексту: "Нестро Сава" или "Консолидовано заједнички контролисано друштво"), које је основано заједно са повезаним лицем "Рафинерија нафте" а.д., Брод (по 50% учешћа).

Поред наведеног, по основу власништва Друштва ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација, повезана предузећа Друштва су:

1. ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација;
2. ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација;
3. ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж", Москва, Руска Федерација;
4. Оптима Група д.о.о., Бања Лука;
5. Рафинерија уља а.д, Модрича;
6. Оптима – Модрича д.о.о., Београд, Република Србија;
7. Рафинерија нафте а.д., Брод; и
8. ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод.

Друштво је на дан 31. децембра 2012. године имало 681 запосленог радника (31. децембар 2011. године: 638 запослених радника).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

2.1. Основе за консолидацију

Приложени консолидовани финансијски извјештаји Друштва обухватају финансијске извјештаје друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука и дио резултата који припада Друштву по основу заједничког власништва над консолидованим заједнички контролисаним друштом "Нестро Сава" д.о.о., Задар (50% учешћа). Улагање у консолидовано заједнички контролисано друштво у овим консолидованим финансијским извјештајима је исказано методом удјела, у складу са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 31 "Учешћа у заједничким подухватима".

Методом удјела је учешће у заједнички контролисаном ентитету прво вредновано по набавној вриједности (висини инвестиције), а затим је у износу промјене која је настала након датума стицања кориговано учешће Друштва у заједнички контролисаном ентитету у износу промјене нето имовине (капитала) заједнички контролисаног ентитета. Добит или губитак инвеститора у заједнички контролисаном ентитету се признаје у добитку или губитку у консолидованим финансијским извјештајима инвеститора.

Заједнички контролисани ентитет "Нестро Сава" д.о.о., Задар је у пословној 2012. години остварио укупан нето губитак у износу од 138,080 Конвертибилних марака, док његова укупна имовина на дан 31. децембра 2012. године износи 627,384 Конвертибилне марке, а укупни капитал је негативан и износи 206,392 Конвертибилне марке. Укупне обавезе наведеног ентитета на дан 31. децембра 2012. године износе 833,775 Конвертибилних марака. У приложеним консолидованим финансијским извјештајима за пословну 2012. године Друштво је, примјеном методе удјела, признало сразмјерни дио у оствареном нето губитку заједнички контролисаног ентитета у износу од 69,040 Конвертибилних марака (напомена 15), што чини 50% од укупног нето смањења имовине заједнички контролисаног ентитета у 2012. години.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука и консолидованог заједнички контролисаног друштва "Нестро Сава" д.о.о., Задар, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, осим за изостављање неопходних објелодањивања захтијеваних у складу са IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивање".

Консолидовани финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по фер вриједности, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Консолидовани финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09 и 120/11), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Износи у консолидованим финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (KM). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2012. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

2.3. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS")

(а) *Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској*

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународне стандарде ревизије (ISA), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине од 10. марта 2006. године (Службени гласник БиХ, број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.3 (б) и 2.3 (в).

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске од IFRS и IAS могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Друштва, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у потпуној сагласности са IFRS и IAS.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојене стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има наміјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) *Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској*

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а сљедећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2012. године:

- IFRS 1 (ревидирани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

2.3. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

(б) *Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*

- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године), и
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструментима капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).

(в) *Објављени стандарди и тумачења који још увијек нису ступили на снагу*

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи нови стандарди, измјене стандарда и интерпретације су биле издате али нису постале ефективне:

- IFRS 9 (ревидиран у 2010. години) "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- Измјене IFRS 9 "Финансијски инструменти" и IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Обавезни датум примјене IFRS 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

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

2.3. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)

(в) *Објављени стандарди и тумачења који још увијек нису ступили на снагу (наставак)*

- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12 "Консолидовани финансијски извјештаји, Заједнички аранжмани и Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима: Упутство о транзицији" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 27 (ревидиран у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидиран у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 1 "Државни кредити" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: презентација" - Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Годишња унапријеђења IFRS у периоду 2009 – 2011. године објављена у мају 2012. године (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године), и
- Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

2.4. Сталност пословања

Друштво саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2012. године исказало нето губитак у износу од 7,540,987 Конвертибилних марака, док акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2012. године износи 23,705,299 Конвертибилних марака. Такође, на наведени дан краткорочне обавезе Друштва веће су од његове обртне имовине за 39,519,996 Конвертибилних марака. Поред наведеног, нето смањење готовине и еквивалената готовине у пословној 2012. години износи 1,063,801 Конвертибилну марку.

Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања је зависна од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација). Дана 18. априла 2013. године Матично предузеће је доставило Писмо подршке Друштву у којем се обавезало да ће пружити сву неопходну финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених финансијских извјештаја, како би Друштво наставило са својим редовним пословањем.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

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

3.5. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2012. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2012. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковог приступа (метод депресираних трошкова замјене), приступ директног поређења продајних цијена и метод дисконтованих новчаних токова (приносни приступ), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

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

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

3.7. Амортизација

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Амортизација (наставак)

Процијењени корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2012. године су сљедећи:

	Вијек трајања (година)	Стопа (%)
Грађевински објекти	20 - 60	1.3 - 5
Прилазни путеви	25 - 75	2.5 – 3.33
Резервоари	10 - 55	2.22 - 5
Намјештај	8	12.5
Рачунарска опрема	5	20
Рачунарски програми	5	20
Друмска возила	15.30	6.50
Остала опрема	5 - 20	5 - 20

3.8. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној, односно процијењеној вриједности, и умањена су за исправку вриједности, и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања нематеријална улагања се вреднују по фер вриједности. Као што је претходно објелодањено у напомени 3.6, ради свођења вриједности нематеријалних улагања на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2012. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности нематеријалних улагања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2012. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности нематеријалних улагања коришћењем приступа директног поређења продајних цијена и метод дисконтованих новчаних токова (приносни приступ), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

На дан биланса стања, нематеријална улагања Друштва се састоје од права на трајно кориштење грађевинског земљишта и купљеног рачунарског софтвера. На основу важећих рачуноводствених прописа не врши се обрачун амортизације трајног права кориштења грађевинског земљишта, док се за рачунарски софтвер врши амортизација

3.9. Умањење вриједности материјалне имовине

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

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

Ако је процијењени надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тог средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вриједности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризованом износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вриједности настало ревалоризацијом средства.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Умањење вриједности материјалне имовине (наставак)

Код накнадног поништења губитка од умањења вриједности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процијењеног надокнадивог износа тог средства, при чему већа књиговодствена вриједност не премашује књиговодствену вриједност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вриједности. Поништење губитка од умањења вриједности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процијењеној вриједности, у којем случају се поништење губитка од умањења вриједности исказује као повећање услед ревалоризације.

На дан 31. децембра 2012. године, на основу процјене руководства Друштва, не постоје индикације да је вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезврјеђена.

3.10. Финансијски инструменти

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

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

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода.

Приходи се признају на бази ефективне камате стопе за дужничке инструменте, изузев за оне који се исказују по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина која се држи до доспјећа

Мјенице и обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспјећа, за које Предузеће има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспјећа, класификују се као имовина у посједу до доспјећа. Књиже се и по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједношћу неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку. Добити и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на ревалоризационе резерве, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи методу ефективне каматне стопе и добит или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у добитак или губитак периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативна добит или губитак претходно остварен у ревалоризационим резервама за улагања је укључен у приходе и расходе периода.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по номиналној вриједности, умањени за процијењено умањење вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Дати кредити и потраживања (наставак)

Дати кредити се састоје од дугорочних стамбених кредита одобрених радницима Друштва, и вреднују се по вриједности датих средстава примјеном уговорене каматне стопе.

Исправка вриједности потраживања од купаца

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Сва потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспјећа за плаћање (преко годину дана), процјењују се, и по потреби исправљају. Процјена износа ненаплативих потраживања базира се на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака.

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

Друштво ће престати признавати финансијску имовину само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну; или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект. Ако Друштво не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Друштво наставља да признаје финансијску имовину.

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

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трансакционе трошкове. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере по амортизованој вриједности примјеном уговорене каматне стопе која кореспондира ефективној. У складу са прописима Републике Српске обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

3.11. Залихе

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

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

У току пословне године, залихе робе (нафтних деривата) се евидентирају по продајним цијенама. Продајна цијена у велепродаји и малопродаји је цијена која укључује фактурну цијену добављача, зависне трошкове набавке, порез на додатну вриједност и велепродајну, односно малопродајну разлику у цијени. На крају обрачунског периода, њихова вриједност се своди на стварну набавну вриједност путем алокације одређеног дијела разлике у цијени, израчунате на просјечној основи, између набавне вриједности продате робе и робе на залихама.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором привредних друштава за производњу, прераду и промет нафте и нафтних деривата од 11. априла 2011. године, Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнине у висини шест мјесечних нето плата остварених од стране запосленог у последња три мјесеца прије престанка уговора о раду, увећано за још по једну половину просјечне нето плате радника остварене у последња три мјесеца, за сваку навршену годину рада радника код послодавца.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини између једне и три просјечне мјесечне плате Друштва. Број мјесечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Друштву, што је приказано у сљедећој табели:

Број година проведених у Друштву	Број плата
10	1
20	2
30	3

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2012. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 7% годишње, није пројектован раст зарада у наредном периоду, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених у претходном периоду, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.13. Финансијски и оперативни лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мјери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Друштво као давалац лизинга

Приход по основу оперативног лизинга (приход од ренти/закупа) признаје се примјеном линеарне методе током периода трајања лизинга. Индиректни трошкови настали у преговорима и уговарањем оперативног лизинга додају се књиговодственом износу изнајмљеног средства и признају се на пропорционалној основи током периода трајања лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски и оперативни лизинг (наставак)

Друштво као корисник лизинга

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу обавеза лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмиреном износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у билансу успјеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва о трошковима позајмљивања.

Рате по основу оперативног лизинга се признају као трошак на линеарној основи за вријеме трајања лизинга, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

У случају када се одобравају лизинг олакшице, оне улазе у састав оперативног лизинга и признају се као обавеза. Укупна корист од олакшица признаје се као смањење трошкова изнајмљивања на линеарној основи, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

3.14. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чине грађевински објекти које Друштво издаје у закуп, и који су вредновани по фер вриједности, у складу са IAS 40 „Инвестиционе некретнине“.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

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

Процијењени корисни вијек нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

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

Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања. На примјер, уколико би Друштво скратило просјечан корисни вијек сталне имовине за 10%, то би у пословној 2012. години резултовало у додатном трошку амортизације за око 437,145 Конвертибилних марака (у пословној 2011. години: 426,955 Конвертибилних марака).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Резервисања

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

Правична (фер) вриједност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
(а) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:		
- приходи од малопродаје	249,500,845	212,549,546
- приходи од велепродаје	24,752,361	14,209,342
- приходи од продаје у транзиту	13,595	-
	274,266,801	226,758,888
(б) Приходи од продаје учинака:		
- у земљи	466,114	315,017
	274,732,915	227,073,905

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Повећање вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују	36,989	-
Смањење вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују	(84,505)	-
Приходи од укидања разграниченог прихода	-	707,918
Приходи од закупнина	231,568	160,086
Приходи од поврата пореза и дотације за запошљавање приправника	46,442	45,534
	230,494	913,538

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Трошкови резервних дијелова	41,095	902
Трошкови материјала	875,747	661,712
Трошкови горива	267,766	328,311
Трошкови енергије	705,965	723,912
	<u>1,890,573</u>	<u>1,714,837</u>

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

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Трошкови нето зарада и накнада зарада	6,104,155	6,660,616
Порези и доприноси на зараде	4,866,856	4,294,078
Накнаде за топли оброк	1,105,726	1,874,227
Накнаде за превоз радника	223,984	226,242
Дневнице за службена путовања	6,551	31,562
Регрес	511,730	929,485
Отпремнине	919,146	1,143,704
Накнаде за вјерске празнике	19,790	133,697
Јубиларне награде	113,100	-
Остали лични расходи и накнаде	148,780	389,193
	<u>14,019,818</u>	<u>15,682,804</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Трошкови транспортних услуга	13,711	10,833
Трошкови интернета и услуга брзог слања података	111,048	108,937
Трошкови ПТТ услуга	221,355	244,027
Трошкови одржавања	1,248,924	1,038,947
Трошкови закупнина	1,001,162	1,050,292
Трошкови рекламе и пропаганде	314,011	340,150
Трошкови комуналних услуга	132,155	144,387
Остале производне услуге	3,381	76,739
	<u>3,045,747</u>	<u>3,014,312</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Трошкови резервисања за бенефиције запослених (напомена 3.12)	77,388	54,377
	<u>77,388</u>	<u>54,377</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Трошкови непроизводних услуга	352,388	232,915
Трошкови контроле квалитета горива	157,955	181,745
Трошкови репрезентације	77,081	148,605
Премије осигурања	229,090	191,874
Трошкови платног промета	328,138	262,196
Трошкови обраде кредитних средстава (напомена 27)	257,257	-
Трошкови чланарина	-	1,697
Трошкови такси	125,159	114,456
Остали нематеријални трошкови	182,890	105,687
	<u>1,709,958</u>	<u>1,239,175</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Приходи од камата	8,698	73,680
Приходи од камата од повезаних правних лица	10,575	-
Затезне камате	278,820	-
Позитивне курсне разлике	4	3
Приходи од учешћа у добити других правних лица	3,690	-
	<u>301,787</u>	<u>73,683</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Расходи камата	1,289,648	980,657
Остали финансијски расходи	31	43
	<u>1,289,679</u>	<u>980,700</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	34,832	3,864,692
Приходи по основу свођења дугорочних репрограмираних пореских обавеза на фер вриједност коришћењем ефективне каматне стопе	-	2,391,265
Вишкови сталне имовине утврђени проценом вриједности	-	1,640,059
Приходи по основу укидања ревалоризационих резерви продатих некретнина	-	1,387,781
Вишкови	170,001	607,903
Наплаћена исправљена потраживања	259,280	497,418
Искориштена резервисања за бенефиције запослених	46,560	80,047
Добици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вриједности	115,737	-
Приходи по основу накнаде штете	162,049	-
Приходи по основу накнадно примљених рабата	51,682	-
Приходи по основу наплаћених судских спорова	26,248	-
Остали приходи	573,610	457,831
	<u>1,439,999</u>	<u>10,926,996</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
Губици по основу расходовања некретнина, постројења и опреме	657,824	629,448
Расходи по основу усклађивања аналитичких евиденција сталних средстава	-	431,583
Мањкови	124,463	330,812
Расходи по основу годишњег усклађивања стварног и фактурисаног стања залиха робе	-	663,514
Исправка вриједности потраживања	923,955	427,375
Кало, растур и лом залиха	790,806	-
Трошкови судских спорова	327,320	50,747
Трошкови камата по репрограму Пореске управе РС	322,418	-
Расходи од признатих губитака од улога у заједнички контролисано друштво (напомена 2.1)	69,040	37,207
Остали расходи	597,845	516,243
	<u>3,813,671</u>	<u>3,086,929</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

16. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 2012. и 2011. година		
	Нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вриједност	4,054,020	307,815	4,361,835
Стање, 1. јануар 2011. године			
Ефекти процјене вредности нематеријалних улагања:			
- позитивни ефекти	7,332,989	-	7,332,989
- негативни ефекти	-	-	-
Пренос трајног права коришћења у власништво	(1,582,846)	-	(1,582,846)
Пренос на основна средства намијењена продаји	(1,398,854)	-	(1,398,854)
Пренос на основна средства	-	(160,985)	(160,985)
Набавке у току године	9,801	157,966	167,767
Вишкови	931,200	-	931,200
Расходовања	(12,646)	-	(12,646)
Остало	(6,842)	-	(6,842)
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>9,326,822</u>	<u>304,796</u>	<u>9,631,618</u>
Набавке у току године	29,784	-	29,784
Пренос трајног права коришћења у власништво	(1,492,060)	-	(1,492,060)
Пренос на инвестиционе некретнине	(569,420)	-	(569,420)
Поврат са инвестиционих некретнина	311,100	-	311,100
Донос са опреме	20,164	-	20,164
Ефекти процјене вредности нематеријалних улагања:			
- позитивни ефекти	14,140	-	14,140
- негативни ефекти	(4,705,063)	-	(4,705,063)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>2,935,467</u>	<u>304,796</u>	<u>3,240,263</u>
Исправка вриједности			
Стање, 1. јануар 2011. године	150,628	-	150,628
Ефекти процјене вредности нематеријалних улагања:			
- позитивни ефекти	-	-	-
- негативни ефекти	(92,494)	-	(92,494)
Амортизација за текућу годину	63,248	-	63,248
Пренос на основна средства намијењена продаји	(7,428)	-	(7,428)
Остало	(108)	-	(108)
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>113,846</u>	<u>-</u>	<u>113,846</u>
Амортизација за текућу годину	69,752	-	69,752
Донос са опреме	11,016	-	11,016
Ефекти процјене вредности нематеријалних улагања:			
- позитивни ефекти	(31,500)	-	(31,500)
- негативни ефекти	18,943	-	18,943
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>182,057</u>	<u>-</u>	<u>182,057</u>
Садашња вриједност			
31. децембар 2012. године	<u>2,753,410</u>	<u>304,796</u>	<u>3,058,206</u>
31. децембар 2011. године	<u>9,212,976</u>	<u>304,796</u>	<u>9,517,772</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама 2012. и 2011. година					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2011. године	864,720	42,401,384	24,685,879	-	1,414,434	69,366,417
Процјена вриједности некретнина, постројења и опрема:						
- позитивни ефекти	21,995,226	16,020,197	36,350	-	-	38,051,773
- негативни ефекти	-	(1,007,665)	(59,562)	-	(26)	(1,067,253)
Пренос трајног права коришћења у власништво	1,582,846	-	-	-	-	1,582,846
Пренос на основна средства намијењена продаји	(161,006)	(5,846,717)	(2,506,262)	-	(739,797)	(9,253,782)
Набавке у току године	-	860	18,525	-	13,794,432	13,813,817
Активирања и преноси	-	5,776,830	651,627	-	(6,428,457)	-
Вишкови	-	1,447,000	1,500	-	-	1,448,500
Усклађивање аналитичких евиденција	-	919,436	1,577,829	-	9,646	2,506,911
Расходовања	(84,974)	(1,464,359)	(1,289,275)	-	-	(2,838,608)
Продаја	-	-	(6,589,469)	-	-	(6,589,469)
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(1,559,830)	-	1,559,830	-	-
Остало	(6,432)	115,408	117,374	-	(10,691)	215,659
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>24,190,380</u>	<u>56,802,544</u>	<u>16,644,516</u>	<u>1,559,830</u>	<u>8,039,541</u>	<u>107,236,811</u>
Набавке у току године	-	-	-	-	6,468,799	6,468,799
Активирања и преноси	2,310,626	6,812,575	1,667,559	15,388	(10,806,148)	-
Пренос трајног права коришћења у власништво	1,492,060	-	-	-	-	1,492,060
Пренос на инвестиционе некретнине	(464,810)	(1,081,056)	(552,591)	2,667,877	-	569,420
Поврат са инвестиционих некретнина	303,210	864,663	157,223	(1,636,196)	-	(311,100)
Отпис услед реконструкције средстава	-	(1,312,273)	-	-	-	(1,312,273)
Пренос између класа основних средстава	-	300,036	(111,784)	-	-	188,252
Продаја и отпис	-	-	(464,337)	-	-	(464,337)
Поновљена ревалоризација средстава	-	-	(58,617)	-	-	(58,617)
Остало	-	-	(73,469)	-	-	(73,469)
Процјена вриједности некретнина, постројења и опрема:						
- позитивни ефекти	346,150	12,164,978	2,496,811	426,894	-	15,434,833
- негативни ефекти	(13,912,075)	(9,802,587)	(2,808,586)	(738,687)	-	(27,261,935)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>14,265,541</u>	<u>64,748,880</u>	<u>16,896,725</u>	<u>2,295,106</u>	<u>3,702,192</u>	<u>101,908,444</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2011. године	-	17,337,588	18,944,792	-	-	36,282,380
Процјена вриједности некретнина, постројења и опреме :						
- позитивни ефекти	-	5,427,007	-	-	-	5,427,007
- негативни ефекти	-	(1,065,560)	(4,509,401)	-	-	(5,574,961)
Амортизација за текућу годину	-	1,642,668	2,563,637	-	-	4,206,305
Усклађивање аналитичких евиденција	-	639,516	1,889,486	-	-	2,529,002
Пренос на основна средства намијењена продаји	-	(4,063,856)	(2,314,558)	-	-	(6,378,414)
Пренос између класа основних средстава	-	623,232	(623,232)	-	-	-
Вишкови	-	738,600	1,041	-	-	739,641
Расходовања	-	(1,368,716)	(1,945,779)	-	-	(3,314,495)
Продаја	-	-	(5,473,863)	-	-	(5,473,863)
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(249,375)	-	249,395	-	20
Остало	-	(9,304)	-	-	-	(9,304)
Стање, 31. децембар 2011. године	-	<u>19,651,800</u>	<u>8,532,123</u>	<u>249,395</u>	-	<u>28,433,318</u>
Амортизација за текућу годину	-	1,933,620	2,345,880	22,200	-	4,301,700
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(659,225)	(249,269)	908,494	-	-
Поврат са инвестиционих некретнина	-	202,048	116,927	(318,975)	-	-
Пренос између класа основних средстава	-	189,097	(110,804)	-	-	78,293
Продаја и отпис	-	-	(405,378)	-	-	(405,378)
Поновљена ревалоризација средстава	-	-	(26,979)	-	-	(26,979)
Отпис услед реконструкције средстава	-	(663,994)	-	-	-	(663,994)
Остало	-	(50,000)	(41,213)	-	-	(91,213)
Процјена вриједности некретнина, постројења и опреме :						
- позитивни ефекти	-	(4,775,809)	(3,527,745)	(35,925)	-	(8,339,479)
- негативни ефекти	-	12,285,275	1,961,381	664,353	-	14,911,009
Стање, 31. децембар 2012. године	-	<u>28,112,812</u>	<u>8,594,923</u>	<u>1,489,542</u>	-	<u>38,197,277</u>
Садашња вриједност						
31. децембар 2012. године	<u>14,265,541</u>	<u>36,636,068</u>	<u>8,301,802</u>	<u>805,564</u>	<u>3,702,192</u>	<u>63,711,167</u>
31. децембар 2011. године	<u>24,190,380</u>	<u>37,150,744</u>	<u>8,112,393</u>	<u>1,310,435</u>	<u>8,039,541</u>	<u>78,803,493</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Дана 31. октобра 2012. године, на основу одлуке руководства Друштва затворене су двије бензинске станице (БС Тјентиште и БС Тишча). Садашња вриједност сталних средстава која се налазе у оквиру наведене двије затворене станице на дан 31. децембра 2012. године износи 223,869 Конвертибилних марака, и вредновани су по фер вриједности која кореспондира ликвидационој вриједности наведене имовине.

18. ДАТИ АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Дати аванси добављачима	310,490	686,740
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(114,128)	(114,128)
	196,362	572,612

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
Учешће %	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
(а) Дугорочни кредити:		
- Дати стамбени кредити запосленима	2,042,316	2,285,715
Минус: текуће доспјеће дугорочних кредита запосленима	-	(36,607)
(б) Хартије од вриједности расположиве за продају	661,471	422,005
(в) Хартије од вриједности које се држе до доспјећа (обвезнице Републике Српске)	5,098	5,098
	2,708,885	2,676,211
Минус: Исправка вриједности дугорочних кредита	(716,483)	(823,927)
<i>Укупно дугорочни финансијски пласмани</i>	1,992,402	1,852,284

(а) Дугорочни кредити запосленима

Дугорочни кредити запосленима са стањем на дан 31. децембра 2012. године у износу од 2,042,316 Конвертибилних марака се односе на дугорочна потраживања по основу више дугорочних кредита пласираних радницима Друштва за рјешавање стамбених питања. Кредити су одобрени, највећим дијелом, током пословне 2000. и 2001. године, на период од 10 до 20 година, уз каматну стопу од 1% годишње.

(б) Хартије од вриједности расположиве за продају

Хартије од вриједности расположиве за продају износе 661,471 Конвертибилну марку на дан 31. децембра 2012. године, и односе се на куповину акција повезаног друштва Рафинерије уља а.д., Модрича, кроз редовне берзанске послове. На дан 31. децембра 2012. године, Друштво је било власник 2,699,883 акције повезаног лица, односно 1.33% укупног капитала повезаног лица (31. децембра 2011. године - 2,266,523 акција, односно 1.11%).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Материјал и резервни дијелови	614,947	874,310
Роба	10,416,966	12,888,106
Основна средства намењена продаји	281,396	281,397
	<u>11,313,309</u>	<u>14,043,813</u>

21. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Дати аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	275,299	177,151
- у иностранству	83,220	17,602
	<u>358,519</u>	<u>194,753</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(78,435)	(104,804)
	<u>280,084</u>	<u>89,949</u>

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Купци:		
- повезана правна лица	117,847	68,474
- у земљи	12,324,665	17,554,559
- у иностранству	11,506	11,506
	<u>12,454,018</u>	<u>17,634,539</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:		
- у земљи	(3,905,726)	(3,644,684)
- у иностранству	(11,506)	(11,506)
	<u>(3,917,232)</u>	<u>(3,656,190)</u>
	<u>8,536,786</u>	<u>13,978,349</u>

Друштво је извршило умањење вриједности потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од годину дана, а која према процјени руководства Друштва нису наплатива. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 24 уз ове финансијске извјештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године и 2011. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
0-30 дана	5,998,767	6,027,353
31-60 дана	896,927	973,324
61-120 дана	2,703,450	1,028,948
121-180 дана	195,419	4,117,081
181-270 дана	1,198,345	804,835
271-360 дана	1,159,013	693,795
преко 361 дана	302,097	3,989,203
	<u>12,454,018</u>	<u>17,634,539</u>

Просјечни период наплате потраживања од купаца у пословној 2012. години је био 15 дана (2011. године – 22 дана).

23. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Потраживања за камату	244,514	273,469
Потраживања од запослених по основу мањкова и штета	1,772,208	1,775,830
Остала потраживања од запослених	121,564	112,078
Потраживања од државних органа и институција	44,646	42,373
Потраживања за преплаћене порезе	177,753	176,597
Потраживања за накнаду штете	110,553	39,470
Остала краткорочна потраживања	572,206	594,693
	<u>3,043,444</u>	<u>3,014,510</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- Потраживања за камату	(68,621)	(267,414)
- Потраживања од запослених	(1,742,301)	(1,786,219)
- Осталих потраживања	(321,832)	(326,947)
	<u>(2,132,754)</u>	<u>(2,380,580)</u>
	<u>910,690</u>	<u>633,930</u>

24. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама				
	Потраживања од купаца (напомена 22)	Потраживања за камате (напомена 23)	Потраживања од запослених (напомена 23)	Друга потраживања (напомена 23)	Укупно
Стање, 1. јануара 2011. године	3,899,861	321,633	1,805,946	643,492	6,670,932
Исправке на терет трошкова	427,375	-	-	-	427,375
Наплаћена исправљена потраживања	(389,452)	(59,111)	(15,907)	(32,948)	(497,418)
Пренос	(275,525)	-	-	(283,597)	(559,122)
Остало	(6,069)	4,892	(3,820)	-	(4,997)
	<u>3,656,190</u>	<u>267,414</u>	<u>1,786,219</u>	<u>326,947</u>	<u>6,036,770</u>
Стање, 31. децембра 2011. године					
Исправке на терет трошкова	923,955	-	-	-	923,955
Наплаћена исправљена потраживања	(222,953)	(779)	(35,548)	-	(259,280)
Кончан отпис потраживања	(444,237)	(203,479)	(75,259)	(1,615)	(724,590)
Пренос	26,300	-	67,278	-	93,578
Остало	(22,023)	5,465	(389)	(3,500)	(20,447)
	<u>3,917,232</u>	<u>68,621</u>	<u>1,742,301</u>	<u>321,832</u>	<u>6,049,986</u>
Стање, 31. децембра 2012. године					

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2012. године износе 155,065 Конвертибилних марака, односе се на потраживања по основу Уговора о зајму потписаног између Друштва и заједнички контролисаног друштва ("Нестро Сава" д.о.о., Задар, Република Хрватска). Уговором о зајму је дефинисан лимит кредитних средстава које је Друштво одобрило, у износу од 195,583 Конвертибилне марке (еквивалент 100,000 EUR), са роком поврата до 31. децембра 2012. године и каматном стопом од 7.5% на годишњем нивоу.

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2012.	2011.
Жиро рачун	2,033,066	3,026,537
Девизни рачуни	4,760	5,996
Благајна	3,236	6,658
Остала новчана средства	-	65,699
	<u>2,041,062</u>	<u>3,104,890</u>

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	1. јануар
	2012.	2011.
Унапријед плаћени трошкови	455,250	54,454
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	506,610	442,836
Остала активна временска разграничења	1,027	1,153
	<u>962,887</u>	<u>498,443</u>

Унапријед плаћени трошкови који на дан 31. децембра 2012. године износе 455,250 Конвертибилних марака, се највећим дијелом у износу од 339,630 Конвертибилних марака односе на дио плаћених трошкова по основу провизије на име одобрених кредитних средстава (напомена 31в). Наиме, приликом одобравања наведених кредитних средстава Друштво је платило уговорену провизију од 1.2% на укупан износ одобрених кредитних средстава. С обзиром да је дефинисани поврат кредита до 25. септембра 2013. године, Друштво је извршило признавање припадајућег дијела трошкова провизије обрачунског периода 2012. година (напомена 11), док је дио трошка који припада наредном обрачунском периоду разграничило.

Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна пореза на додату вриједност (ПДВ) са стањем на дан 31. децембра 2012. године у износу од 506,610 Конвертибилних марака се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност (Службени гласник БиХ, број 9/05, 35/05), по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Друштво је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 34).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

28. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Структура акцијског капитала Друштва, према књизи акционара коју Друштво води код Централног регистра хартија од вриједности а.д., Бања Лука, на дан 31. децембра 2012. и 2011. године је била сљедећа:

	31. децембар 2012.		31. децембар 2011.	
		%		%
ОАО "Нефтегазова Инновационна Корпорација", Москва, Руска Федерација	3,207,420	80.00	3,207,420	80.00
ЗИФ Инвест нова фонд а.д., Бијељина	131,755	3.29	131,755	3.29
ЗИФ Полара Инвест фонд а.д., Бања Лука	69,821	1.74	69,821	1.74
Остали акционари	600,278	14.97	600,278	14.97
	<u>4,009,274</u>	<u>100.00</u>	<u>4,009,274</u>	<u>100.00</u>

Номинална вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2012. године износи 1.00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2012. године износи 0.66 Конвертибилних марака (31. децембра 2011. године: 0.74 Конвертибилних марака). Добитак/губитак по акцији је приказан у напмени 34 уз ове финансијске извјештаје.

Приватизација Друштва

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске ("Влада РС"), потписала је Уговор о куповини и продаји акција Друштва (80% укупног акцијског капитала Друштва) са предузећем ОАО "Нефтегазова Инновационна Корпорација", Москва, Руска Федерација ("Купац"). Поред акција Друштва, Уговором о куповини и продаји акција ("Уговор") су продате и акције Друштва Рафинерија уља а.д., Модрича и Рафинерија нафте а.д., Брод. Уговором је дефинисано да ће Купац обезбједити исплату Влади РС у износу од 141,797,675 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 72,500,000) на име преузетих обавеза Друштва које су биле предмет купопродаје према Уговору, а да ће Влада РС, без накнаде, измирити све обавезе Друштва које су биле предмет купопродаје, које превазилазе уговором дефинисани износ од 141,797,675 Конвертибилних марака.

Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, дана 25. јануара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Друштва у Основном суду у Бањој Луци (Рјешење број 1-10073-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2012. године износе 27,440,235 Конвертибилних марака, односе се на резерве настале као позитивни ефекти интерне процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2002. године, као и на ефекте процјене фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан дан 1. јануара 2011. године и 31. децембра 2012. године (напомена 3.6 и 3.8).

Ревалоризационе резерве од инвестиција

Ревалоризационе резерве од инвестиција које на дан 31. децембра 2012. године износе 217,992 Конвертибилне марке представљају ефекте промјене фер вриједности финансијске имовине расположиве за продају, а које је Друштво признало на основу утврђене фер вриједности финансијске имовине расположиве за продају на дан састављања финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Резервисања за бенефиције запослених	360,791	329,963
	<u>360,791</u>	<u>329,963</u>

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2012. и 2011. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама		
	Бенефиције запослених	Разграничени приходи	Укупно
Стање, 1. јануар 2011. године	355,633	707,476	1,063,109
Резервисања за бенефиције за запослене по основу актуарског обрачуна	54,377	-	54,377
Искоришћена резервисања у току године	(80,047)	-	(80,047)
Укинута резервисања за примљене донације	-	(707,918)	(707,918)
Остало	-	442	442
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>329,963</u>	<u>-</u>	<u>329,963</u>
Резервисања за бенефиције за запослене по основу актуарског обрачуна	77,388	-	77,388
Искоришћена резервисања у току године	(46,560)	-	(46,560)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>360,791</u>	<u>-</u>	<u>360,791</u>

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Дугорочне обавезе:		
- обавезе по основу дугорочног кредита	9,779,121	9,779,121
- обавезе по финансијском лизингу	359,766	299,807
- репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске	8,420,132	8,118,861
	<u>18,559,019</u>	<u>18,197,789</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза:		
- обавезе по финансијском лизингу	(102,181)	(75,762)
	<u>18,456,838</u>	<u>18,122,027</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
а) Обавезе по дугорочном кредиту:				
- "Банка Интеса" Москва, Руска Федерација	-	-	9,779,121	9,779,121
б) Обавезе по финансијском лизингу:				
- VВ Leasing д.о.о., Сарајево	40,712	-	162,784	
- UniCredit Leasing д.о.о., Сарајево	61,469	75,762	94,801	224,045
	<u>102,181</u>	<u>75,762</u>	<u>257,585</u>	<u>224,045</u>
в) Остале дугорочне обавезе:				
- Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске	-	-	8,420,132	8,118,861
	<u>102,181</u>	<u>75,762</u>	<u>18,456,838</u>	<u>18,122,027</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

- а) Дугорочне обавезе са стањем на дан 31. децембра 2012. године, у износу од 9,779,121 Конвертибилну марку (еквивалент EUR 5,000,000) представљају обавезе по основу уговора о кредиту потписаног са "Banca Intesa", Москва (Руска Федерација), дана 9. јуна 2011. године. Уговором је дефинисана каматна стопа у висини 3М EURIBOR, увећана за маржу од 4.75% годишње и крајњим роком враћања средстава у периоду од 60 мјесеци од дана пласмана. Поврат кредитних средстава врши се у 13 једнаких уплата, а први ануитет доспјева на задњи дан осмог каматног периода (каматни период је период од 3 мјесеца и први каматни период почиње тећи од дана потписивања уговора), све остале уплате доспјевају на задњи дан релевантног каматног периода.
- б) Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга које на дан 31. децембра 2012. године износе 359,766 Конвертибилних марака, се у највећем дијелу у износу од 203,496 Конвертибилних марака односе на обавезе по основу три уговора потписана у току 2012. године за набавку путничких возила са VB Leasing д.о.о., Сарајево (два уговора о лизингу са роком отплате од 5 година и један уговор са роком отплате од 4 године). Поред наведеног, преостали дио обавеза у износу од 156,270 Конвертибилних марака, односи се на десет уговора потписаних у току 2010. године за набавку путничких возила са UniCredit Leasing д.о.о., Сарајево са роком отплате од пет година.

Садашња вриједност будућих одлива по основу обавеза за лизинг, као и износ будућих одлива по периодима приказани су у сљедећој табели:

	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2012.	
	Минимална вриједност лизинга	Садашња вриједност минималних лизинг рата
<i>Доспијева за плаћање:</i>		
- до једне године	123,932	102,181
- од једне године до пет година	281,915	257,585
	<u>405,847</u>	<u>359,766</u>
Минус: будући трошкови кредитирања	(46,081)	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>359,766</u>	<u>359,766</u>
<i>Укључено у финансијске извештаје као:</i>		
- текућа доспијећа		102,181
- дугорочна обавеза		257,585
		<u>359,766</u>

- в) Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске ("Пореска управа РС") са стањем на дан 31. децембра 2012. године износе 8,420,132 Конвертибилне марке, и односе се на репрограмиране пореске обавезе Друштва према Пореској управи РС, а по основу Споразума о начину реструктурирања пореских обавеза потписаног са Пореском управом РС дана 18. августа 2008. године.

Почетак и рок отплате по овом уговору су измијењени Рјешењем о измјени Решења број 06.05/411-35-2/11 од 11. јула 2011. године. Пореске обавезе су репрограмиране на рок од 12 година уз грејс период од 7 година и рок отплате од 60 једнаких мјесечних рата, почевши од 1. јула 2014. године. У складу са одредбама IAS 39 "Финансијски инструменти: признавање и одмеравање", репрограмирана пореска обавеза вреднована је по амортизованој вриједности уз примјену метода ефективне каматне стопе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Рочност доспијећа отплата дугорочних обавеза:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	102,181	75,762
Између једне и двије године	2,112,448	140,721
Између двије и три године	6,796,350	1,502,042
Између три и четири године	4,695,863	1,787,312
Између четири и пет година	3,950,947	11,665,718
Након пет година	901,230	3,026,234
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	<u>18,456,838</u>	<u>18,122,027</u>
	<u>18,559,019</u>	<u>18,197,789</u>

31. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
<i>Краткорочни кредити од повезаних правних лица:</i>		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	13,099,674	12,111,507
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	<u>1,113,490</u>	<u>-</u>
	<u>14,213,164</u>	<u>12,111,507</u>

Краткорочни кредити од повезаних правних лица у укупном износу од 14,213,164 Конвертибилне марке се односе на три кредита од повезаних лица ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација и ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација :

- а) Обавезе на дан 31. децембра 2012. године у износу од 9,414,967 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу Уговора о кредиту од 8. децембра 2008. године којим је Друштву одобрен кредит до износа од 7,823,320 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 4,000,000), од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација са каматном стопом 6М EURIBOR+5% годишње, и крајњим роком враћања до 30. децембра 2009. године. Накнадним Анексима наведеног Уговора о кредиту крајњи рок враћања кредита продужен је до 25. децембра 2013. године.
- б) Обавезе на дан 31. децембра 2012. године у износу од 3,684,707 Конвертибилних марака се односи на обавезе по основу Уговора о кредиту од 14. септембра 2010. године којим је Друштву одобрен кредит до износа од 2,933,745 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 1,500,000) од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација, са каматном стопом 5.5% годишње, и крајњим роком враћања до 25. децембра 2011. године. Кредит је намијењен реконструкцији и развоју мреже бензинских станица у Републици Српској. Накнадним Анексима наведеног Уговора о кредиту крајњи рок враћања кредита продужен је до 25. децембра 2013. године.
- в) Обавезе на дан 31. децембра 2012. године у износу од 1,113,490 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу Уговора о кредиту од 6. јуна 2012. године којим је Друштву одобрен кредит до износа од 50,851,580 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 26,000,000) од стране повезаног лица ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација, са каматном стопом 6М EURIBOR+7.1% годишње, и крајњим роком враћања до 25. септембра 2013. године. Кредит је намијењен инвестиционим активностима у Републици Српској. Уговором је дефинисана обавеза Друштва о плаћању провизије за давање кредита у износу од 1.2% на укупан износ одобрених кредитних средстава. На дан 31. децембра 2012. године, неповучени дио средстава по овом кредиту износи 49,740,569 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 25,431,949).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

32. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Добављачи:		
- повезана правна лица	34,295,501	37,465,015
- у земљи	4,669,343	7,249,759
- у иностранству	3,204	3,204
	<u>38,968,048</u>	<u>44,717,978</u>

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

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2012. и 2011. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
0-30 дана	31,393,121	31,665,369
31-60 дана	423,331	295,302
61-120 дана	591,143	4,005,355
121-180 дана	251,128	456,236
181-270 дана	123,168	162,393
271-360 дана	87,739	76,542
преко 360 дана	6,098,418	8,056,781
	<u>38,968,048</u>	<u>44,717,978</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2012. године је био 60 дана (2011. година - 72 дана).

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	533,222	531,812
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	374,670	379,507
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	158,835	274,144
Обавезе по основу камата	7,967,175	7,967,182
Обавезе према запосленима	22,018	17,574
Обавезе по основу уговора о дјелу	4,520	4,500
Остале обавезе	157,073	88,289
	<u>9,217,513</u>	<u>9,263,008</u>

34. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Обрачунати приходи будућег периода	-	136,807
Унапријед обрачунати расходи периода	19,367	-
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	501,534	518,118
Остала пасивна временска разграничења	125,760	203,586
	<u>646,661</u>	<u>858,511</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

35. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
а) Текући порез на добитак Друштва	-	-
б) Одложени порези:		
– Смањење одложених пореских обавеза	2,573,863	462,186
	<u>2,573,863</u>	<u>462,186</u>

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

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
(Губитак)/Добитак, прије опорезивања	(10,114,850)	85,173
Порез на добитак по стопи од 10%	(1,011,485)	8,517
Порески ефекат расхода/прихода који нису признати код одређивања опорезиве добити	1,130,564	154,806
Искоришћени порески кредит	(119,079)	(163,323)
Порез на добитак	<u>-</u>	<u>-</u>

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2012.	2011.
Привремене разлике на некретнинама и опреми:		
Стање, 1. јануар	4,377,950	-
- позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	854,223	4,840,135
<i>Смањење преко биланса успјеха:</i>		
Привремене разлике за трошкове амортизације	-	(77,774)
Негативни ефекти процјене вриједности сталне имовине	(2,573,863)	(384,411)
<i>Смањење у току периода</i>	<u>(1,719,640)</u>	<u>(462,185)</u>
Стање, 31. децембар	<u>2,658,310</u>	<u>4,377,950</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
АКТИВА		
а) Дати аванс за залихе и улуге:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	65,618	-
б) Потраживања од купаца:		
- Рафинерија нафте а.д., Брод	6,609	33,056
- Рафинерија уља а.д., Модрича	74,240	25,933
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	29,070	9,485
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	7,928	-
	<u>117,847</u>	<u>68,474</u>
в) Краткорочни финансијски пласмани :		
- Нестро Сава д.о.о., Задар, Република Хрватска	155,065	144,490
<i>Укупно потраживања</i>	<u>338,530</u>	<u>212,964</u>

БИЛАНС СТАЊА	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
ПАСИВА		
а) Обавезе по краткорочним кредитима:		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(13,099,674)	(12,111,507)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	(1,113,490)	-
	<u>(14,213,164)</u>	<u>(12,111,507)</u>
б) Обавезе према добављачима:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(27,355,362)	(29,237,539)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(945,233)	(209,172)
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука, порески пуномоћник	-	(483,659)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	(41,659)	-
- Рафинерија нафте а.д., Брод	(5,953,247)	(7,478,592)
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	-	(56,053)
	<u>(34,295,501)</u>	<u>(37,465,015)</u>
в) Обавезе за камату:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	-	-
- Рафинерија нафте а.д., Брод	(7,933,051)	(7,933,051)
	<u>(7,933,051)</u>	<u>(7,933,051)</u>
<i>Укупно обавезе</i>	<u>(56,441,716)</u>	<u>(57,509,573)</u>
<i>Обавезе, нето</i>	<u>(56,103,186)</u>	<u>(57,296,609)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје робе:		
- Рафинерија нафте а.д., Брод	165,995	160,791
- Рафинерија уља а.д., Модрича	288,568	162,493
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	76,832	76,527
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	7,847	-
	<u>539,242</u>	<u>399,811</u>
б) Приходи од продаје услуга:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	5	-
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	2,212	-
	<u>2,217</u>	<u>-</u>
в) Остали приходи:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	-	11
<i>Укупно приходи</i>	<u>541,459</u>	<u>399,822</u>
РАСХОДИ		
а) Набавна вриједност продате робе:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(230,046,750)	(196,253,557)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(3,179,545)	(3,015,364)
	<u>(233,226,295)</u>	<u>(199,268,921)</u>
б) Остали расходи		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(89,961)	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, bРуска Федерација	(338,434)	-
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	(649,841)	-
	<u>(1,078,236)</u>	<u>-</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(234,304,531)</u>	<u>(199,268,921)</u>
<i>Расходи, нето</i>	<u>(233,763,072)</u>	<u>(198,869,099)</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља	<u>(1,052,450)</u>	<u>(386,046)</u>

37. ЗАРАДА (ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2011.
(Губитак)/добитак обрачунског периода	<u>(7,540,987)</u>	<u>547,359</u>
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>4,009,274</u>	<u>4,009,274</u>
(Губитак)/добитак по акцији (основни и разријеђени)	<u>(1.8809)</u>	<u>0.1365</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

38. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2012. године, Друштво је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 13,962,799 Конвертибилних марака. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе укупно 1,315,952 Конвертибилне марке, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата и судских трошкова. Руководство Друштва сматра да исход наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности, те Друштво није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2012. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова.

Такође, Протоколом о књиговодственом евидентирању међусобних обавеза и потраживања, између Министарства финансија Републике Српске и Друштва, потписаног дана 28. новембра 2008. године, дефинисано је да ће Влада Републике Српске измирити или регулисати све обавезе Друштва које се односе на период до 17. септембра 2007. године, а које не спадају у нове обавезе Друштва произашле из редовног пословања након 30. септембра 2006. године. Наведене одредбе Протокола представљају додатну сигурност Друштву да неће претрпјети никакве значајне губитке по основу судских спорова који су евентуално настали прије наведеног периода.

Контрола Пореске управе Републике Српске

Након обављене контроле обрачуна и плаћања директних пореза Друштва, дана 12. јула 2011. године Пореска управа Републике Српске је доставила Друштву Рјешење за плаћање утврђене пореске обавезе, према којем је Друштво дужно да уплати на име утврђених додатних директних пореза и разних републичких такси укупан износ од 1,755,323 Конвертибилне марке, од чега се 1,353,329 Конвертибилних марака односи на главницу дуга, а износ од 401,994 Конвертибилне марке на камате за неблаговремено плаћање пореских обавеза. Друштво се жалило на наведено Рјешење, и поднијело је тужбу против надлежног Министарства финансија Републике Српске у којој је Друштво цјелокупно оспорило наведене налазе Пореске управе Републике Српске. Дана 21. фебруара 2012. године, Пореска управа Републике Српске је доставила рјешење о одлагању извршења рјешења за плаћање утврђене обавезе по основу претходно наведених додатно утврђених обавеза по основу директних пореза и републичких такси до коначне одлуке Окружног суда у Бањој Луци. Руководство Друштва сматра да ће Друштво добити наведени судски спор, и да неће бити изложено потенцијалним губицима у наредном периоду по наведеном основу.

Солидарна јемства Друштва

Друштво је на основу Одлуке Управног одбора број УО-02-7506 -1/07 од 24. октобра 2007. године прихватило корпоративно солидарно јемство у циљу обезбјеђења захтјева „Вњешеконобанке“, Москва као Зајмодавца по Кредитном споразуму којим је договорено достављање новчаних средстава са лимитом до 20,000,000 EUR предузећу ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација (Матично предузеће и већински власник Друштва). Поред наведеног, Друштво је на основу Одлуке Управног одбора број УО-04-750 -1/08 од 4. фебруара 2008. године прихватило додатно корпоративно солидарно јемство у циљу обезбјеђења захтјева „Вњешеконобанке“, Москва по кредитном споразуму којим је договорено достављање новчаних средстава Матичном предузећу са лимитом до 40,000,000 EUR.

Поред наведеног, Друштво је у својству гаранта предало и 10 потписаних бланко мјеница као обезбјеђење оквирног кредита повезаног Друштва "Оптима Група" д.о.о., Бања Лука, код пословне банке у Бања Луци на износ од 13,690,810 Конвертибилних марака.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

Дана 11. јануара 2013. године, завршен је поступак преузимања акција повезаног лица Рафинерија уља а.д., Модрича. Након завршетка наведеног поступка, проценат учешћа у капиталу Рафинерија уља а.д., Модрича који је у власништву Друштва износи 33,115,993 акције са правом гласа или 16.27% од укупног броја гласова у скупштини акционара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2012. године

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Руска рубља (RUB)	0.0486	0.0468
Амерички долар (USD)	1.4836	1.5116
Швајцарски франак (CHF)	1.6190	1.6089
EUR	1.9558	1.9558
Динар (RSD)	0.0172	0.0187
Хрватска куна (HRK)	0.2591	0.2595