

"РАФИНЕРИЈА НАФТЕ" А.Д., БРОД

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2009. године и
Извјештај независног ревизора**

"РАФИНЕРИЈА НАФТЕ" А.Д., БРОД

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 6
Финансијски извјештаји:	
Извјештај о укупном резултату	7
Извјештај о финансијском положају	8
Извјештај о промјенама на капиталу	9
Извјештај о новчаним токовима	10
Напомене уз финансијске извјештаје	11 - 44

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Рафинерије нафте" а.д., Брод

1. Ангажовани смо да обавимо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 7 до 44) предузећа "Рафинерија нафте" а.д., Брод (у даљем тексту: "Предузеће"), који обухватају извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године, и одговарајући извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

2. Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност укључује: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, као и по основу криминалних радњи или грешака, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Основе за уздржавајуће мишљење

3. Предузеће има у потпуном власништву зависно предузеће "НИРС Брод – Петрол" д.о.о., Београд, Република Србија (у даљем тексту: "Зависно предузеће"), и у обавези је да саставља консолидоване финансијске извјештаје, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 27 – "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" и локалним рачуноводственим прописима у Републици Српској. Као што је објелодањено у напомени 2.1, Предузеће није саставило консолидоване финансијске извјештаје, јер у својим пословним књигама и нема евидентиран улог у Зависно предузеће (напомена 15), док је на основу извјештаја Агенције за привредне регистре Републике Србије Предузеће власник 100% удјела у Зависном предузећу. Уписани капитал Зависног предузећа износи 18 хиљада динара и 5,000 USD, док уплаћени капитал износи 18 хиљада динара и 2,500 USD (еквивалент 3,776 Конвертибилних марака на дан 31. децембра 2009. године). Укупна актива Зависног предузећа на дан 31. децембра 2009. године износи 10,771 хиљаду динара (218,719 Конвертибилних марака), укупни расходи у пословној 2009. години износе 2,741 хиљаду динара (57,095 Конвертибилних марака), док Зависно предузеће није остваривало пословне приходе у 2009. години. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте које одступање од поменутог међународног рачуноводственог стандарда има на финансијски положај и резултате Предузећа и Зависног предузећа, као и њихове новчане токове за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Рафинерије нафте" а.д., Брод (наставак)

Основе за уздржавајуће мишљење (наставак)

4. Као што је објелодањено у напомени 5 уз финансијске извјештаје, Предузеће је приходе и расходе из ранијих година, у укупном нето износу од 3,071,551 Конвертибилну марку (укупни приходи – 11,062,307 Конвертибилних марака, укупни расходи – 7,990,756 Конвертибилних марака), евидентирало преко почетног стања акумулираног губитка текућег периода, а не претходног периода, како се то захтијева по МРС 8 - "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке".
5. Као што је објелодањено у напомени 9 уз финансијске извјештаје, укупни трошкови накнада за исхрану у току рада износе 3,148,054 Конвертибилне марке и дијелом, у износу од 852,340 Конвертибилних марака, односе се на обрачунате порезе и доприносе на накнаде за исхрану у току рада. Приликом обрачуна наведених пореза и доприноса Предузеће је примјењивало умањену основицу за обрачун припадајућих пореза и доприноса, и то за вриједност исхране запослених у погонима Предузећа којима се доставља исхрана на радно мјесто, и који не обједују у ресторану Предузећа. Сагласно наведеном, на дан 31. децембра 2009. године, Предузеће је мање исказало обавезе за порезе и доприносе на накнаде за исхрану у току рада за износ од 447,538 Конвертибилних марака, односно потцијенило наведене трошкове и губитак пословања у пословној 2009. години за наведени износ.
6. Као што је објелодањено у напомени 13 уз финансијске извјештаје, некретнине, постројења и опрема су на дан 31. децембар 2009. године исказане у износу од 569,293,125 Конвертибилних марака. Нисмо били у могућности да се увјеримо да су некретнине, постројења и опрема реално и истинито исказани на извјештајни дан због сљедећег:
 - а) Предузеће је вредновало некретнине, постројења и опрему по ревалоризованој вриједности, базираној на процјени од стране независног процјениоца са стањем на дан 31. децембра 1999. године, која је накнадно додатно ревалоризирана примјеном јединствених званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на индексу раста цијена на мало у току 2000. године (напомена 3.8). Наведена рачуноводствена политика одступа од захтјева МРС 16 "Некретнине, постројења и опрема" по којој се некретнине, постројења и опрема вреднују по набавној или ревалоризованој вриједности, при чему је ревалоризацију потребно вршити довољно редовно, како би се обезбједило да се књиговодствена вриједност битно не разликује од вриједности до које би се дошло коришћењем фер вриједност на датум биланса стања. Поред наведеног, на дан састављања приложених финансијских извјештаја, руководство Предузећа није анализирано вриједности некретнина, постројења и опреме у циљу утврђивања потенцијалног обезвређења наведене имовине, а како се то захтијева по МРС 36 – "Обезвређење средстава". Због природе рачуноводствене евиденције Предузећа и других ограничења по питању процјене вриједности некретнина, постројења и опреме, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте одступања од поменутих међународних рачуноводствених стандарда на приложене финансијске извјештаје Предузећа. На основу информација добијених од руководства Предузећа, тренутно се разматра могућност ангажовања независног процјениоца да изврши процјену вриједности некретнина, постројења и опреме у 2010. години;
 - б) У напомени 3.9 уз финансијске извјештаје објелодањено је да се процијењени корисни вијек некретнина, постројења и опреме креће у распону од три до 588 година. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се увјеримо да ли је процијењени корисни вијек некретнина, постројења и опреме адекватан, односно да су трошкови амортизације за 2009. годину реално исказани;
 - в) Грађевински објекти Предузећа на дан 31. децембра 2009. године не укључују вриједност стана у Београду у којем се налази сједиште зависног предузећа "НИРС Брод – Петрол" д.о.о., Београд, а који се води у земљишним књигама као власништво Предузећа. Обзиром да нисмо имали адекватну процјену вриједности наведеног стана, нисмо се могли увјерити у потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Предузећа за 2009. годину, а по основу евентуалног укњижења стана у пословне књиге Предузећа.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Рафинерије нафте" а.д., Брод (наставак)

Основе за уздржавајуће мишљење (наставак)

- г) Укупне набавке некретнина, постројења и опреме у припреми у току пословне 2009. године износе 81,097,811 Конвертибилних марака (напомена 13). Наведене набавке укључују и капитализоване трошкове интелектуалних услуга које се односе на избор организације за превођење документације на српски језик, нострификацију и усаглашавање пројектне документације са нормама и захтјевима Републике Српске, односно Босне и Херцеговине, као и друге услуге пројектно-техничке документације, у укупном износу од 659,115 Конвертибилних марака. Трошкови наведених услуга представљају трошкове периода, и не задовољавају критеријуме за капитализацију трошкова као дијела набавне вриједности некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16 - "Некретнине, постројења и опрема";
- д) У току пословне 2009. године Предузеће је умањило вриједност некретнина, постројења и опреме у припреми за износ од 12,908,478 Конвертибилних марака које је претходно било приказано као повећање некретнина, постројења и опреме у 2008. години, а односило се на набавке у 2009. години (напомена 13). Обзиром да је наведено повећање адекватно приказано као повећање некретнина, постројења и опреме у 2009. години, када се повећање и десило, мишљења смо да су некретнине, постројења и опрема у припреми и обавезе према добављачима прецијенили на дан 31. децембра 2008. години за износ од 12,908,478 Конвертибилних марака.
7. Као што је објелодањено у напомени 14 уз финансијске извјештаје, аванси дати добављачима за некретнине и опрему на дан 31. децембар 2009. године износе 5,201,077 Конвертибилних марака. На основу добијених независних потврда стања од наведених добављача на дан 31. децембра 2009. године, Предузеће је исказало више наведене авансе за износ од 4,178,672 Конвертибилне марке. На основу расположиве документације, а обзиром да Предузеће није усагласило стања у својим пословним књигама са стањем наведених добављача, нисмо се могли увјерити на шта се односи наведена разлика, као ни у ефекте које усаглашавање може имати на приложене финансијске извјештаје.
8. Као што је објелодањено у напомени 16 уз финансијске извјештаје, дугорочна потраживања и кредити Предузећа на дан 31. децембар 2009. године износе 648,426 Конвертибилних марака, и укључују:
- а) дугорочна потраживања у износу од 180,000 Конвертибилних марака која се цјелокупно односе на потраживања за дату позајмицу предузећу "Терпентин" а.д., у стечају, Вишеград. Обзиром да се наведено предузеће налази у поступку стечаја, и да је наплата наведених потраживања неизвјесна, сматрамо да је Предузеће прецијенило своја дугорочна потраживања на дан 31. децембра 2009. године, односно потцијенило трошкове исправке вриједности потраживања и губитак у пословној 2009. години за износ од 180,000 Конвертибилних марака;
- б) дате кредите радницима у износу од 468,426 Конвертибилних марака. Наведене позајмице су одобрене на више година, уз каматну стопу која је нижа од тржишне каматне стопе. Предузеће је наведене позајмице вредновало у износу неотплаћеног дијела потраживања на дан биланса стања. Наведена рачуноводствена политика није у сагласности са захтјевима МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење", по коме се наведени пласмани вреднују по амортизованој вриједности методом ефективне каматне стопе. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног одступања од МРС 39 на приложене финансијске извјештаје Предузећа.
- Поред наведеног, Предузеће није извршило обрачун и презентацију текућих доспијећа дугорочних потраживања у укупном износу од 40,881 Конвертибилну марку, како се то захтијева по МРС 1 "Презентација финансијских извјештаја". Сагласно наведеном, Предузеће је потцијенило своја краткорочна потраживања, односно прецијенило дугорочна потраживања на дан 31. децембра 2009. године за наведени износ.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Рафинерије нафте" а.д., Брод (наставак)

Основе за уздржавајуће мишљење (наставак)

9. Као што је објелодањено у напмени 21 уз финансијске извјештаје, друга потраживања и активна временска разграничења исказана су на дан 31. децембар 2009. године у износу од 2,313,349 Конвертибилних марака, и укључују:
- а) остала потраживања Предузећа на дан 31. децембра 2009. године у износу од 52,412 Конвертибилних марака, која се највећим дијелом, у износу од 49,950 Конвертибилних марака, односе се на потраживања старија од годину дана, за која Предузеће има проблема у наплати, а за која није извршена адекватна исправка вриједности. Сагласно наведеном, Предузеће је прецијенило своја остала потраживања, односно потцијенило трошкове исправке вриједности потраживања и губитак у пословној 2009. години за износ од 49,950 Конвертибилних марака;
 - б) остала активна временска разграничења у износу од 265,836 Конвертибилних марака, која се највећим дијелом, у износу од 185,217 Конвертибилних марака, односе се на унапријед укалкулисане будуће трошкове закупнина које ће Предузеће имати у наредним обрачунским периодима. Поред наведеног, остала активна временска разграничења укључују и укалкулисане будуће трошкове камата које ће Предузеће имати у наредним обрачунским периодима, а по основу обавеза по финансијском лизингу (напомена 25), у износу од 72,137 Конвертибилних марака. Такође, за наведене износе су увећане и обавезе према добављачима, односно обавезе по основу лизинга на дан 31. децембра 2009. године. Сагласно наведеном, Предузеће је прецијенило остала активна временска разграничења за износ од 257,354 Конвертибилне марке, односно прецијенило обавезе према добављачима и обавезе по основу лизинга на дан 31. децембра 2009. године у износу од 185,217 Конвертибилних марака, односно 72,137 Конвертибилних марака;
 - в) преплаћене индиректне порезе у износу од 1,390,655 Конвертибилних марака. На основу презентоване документације, утврђено је да Предузеће у основицу обрачуна пореза на додату вриједност није укључивало износ пореза по одбитку на услуге извршене од лица из иностранства у износу од 370,319 Конвертибилних марака. Сагласно наведеном, Предузеће је прецијенило преплаћене индиректне порезе на дан 31. децембра 2009. године, односно потцијенило своје трошкове пореза и доприноса у износу од 370,319 Конвертибилних марака, чиме је потцијенило губитак у 2009. години у наведеном износу;
 - г) Такође, у току пословне 2008. године Предузеће није обрачунавало и плаћало порез по одбитку на услуге повезаног предузећа из иностранства ("Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација). Обзиром да презентована пословна документација у вези са наведеним услугама не садржи јасну подјелу извршених услуга од стране наведеног ино предузећа и других домаћих извођача радова, а која би била основа за обрачун пореза по одбитку, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте обрачуна пореза по одбитку, као и обрачуна законских затезних камата на неизмирене обавезе пореза по одбитку на приложене финансијске извјештаје Предузећа за 2008. и 2009. годину.
10. Као што је објелодањено у напмени 25 уз финансијске извјештаје, дугорочне обавезе исказане су на дан 31. децембра 2009. године у износу од 354,064,395 Конвертибилних марака, и укључују:
- а) обавезе према Пореској управи Републике Српске и Влади Републике Српске, настале по основу репрограмираних неизмираних обавеза из ранијих година, у укупном износу од 133,548,038 Конвертибилних марака. Наведене репрограмиране обавезе су одобрене бескаматно, са роком плаћања до 1. јуна 2016. године, уз грасе период до 1. јула 2011. године. Приликом евидентирања репрограмираних обавеза Предузеће није извршило признавање обавеза по амортизованом трошку, коришћењем метода ефективне каматне стопе, у складу са МРС 39 "Финансијски инструменти – признавање и одмјеравање". На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног одступања од МРС 39 на приложене финансијске извјештаје Предузећа за 2009. годину.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Рафинерије нафте" а.д., Брод (наставак)

Основе за уздржавајуће мишљење (наставак)

Поред наведеног, Пореска управа Републике Српске је својом независном потврдом стања исказала веће потраживање од Предузећа него што Предузеће има евидентиране репрограмирани пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске, у укупном износу од 274,353 Конвертибилне марке. На основу презентоване документације, нисмо били у могућности да утврдимо на шта се односи наведена разлика, и колики би потенцијални ефекат на финансијске извјештаје Предузећа имало усаглашење Предузећа са Пореском управом Републике Српске;

- б) Предузеће није извршило обрачун и презентацију текућих доспјећа дугорочних обавеза које доспјевају у 2010. години, у укупном износу од 78,331,493 Конвертибилне марке, како се то захтјева по МРС 1 "Презентација финансијских извјештаја". Наведеним књиговодственим третманом Предузеће је неадекватно презентовало однос текућих обавеза и текуће имовине на дан 31. децембра 2009. године. Сагласно наведеном, Предузеће је потцијенило своје краткорочне обавезе, односно прецијенило дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2009. године у износу од 78,331,493 Конвертибилне марке;
 - в) Обавезе за дугорочне кредите од повезаних правних лица износе 220,128,666 Конвертибилних марака и односе се на обавезе према матичном предузећу (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација). Наведене обавезе се односе на два кредитна аранжмана, са уговореном каматном стопом од 12% годишње. На основу расположивих информација сматрамо да је наведена каматна стопа виша од просјечних тржишних каматних стопа у Републици Српској, и да не може представљати ефективну каматну стопу. Сагласно наведеном, Предузеће је требало да изврши признавање обавеза по амортизованом трошку, коришћењем метода ефективне каматне стопе, у складу са МРС 39 "Финансијски инструменти – признавање и одмјеравање". На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног одступања од МРС 39 на приложене финансијске извјештаје Предузећа за 2009. годину.
11. Као што је објелодањено у напомени 29 уз финансијске извјештаје, остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2009. године износе 377,616 Конвертибилних марака, од чега се износ од 274,873 Конвертибилне марке односи на разграничени приход по основу рефундације трошкова личних примања запослених који су на боловању, од Фонда здравственог осигурања Републике Српске. Предузеће није извршило оприводавање наведеног износа јер, до дана састављања приложених финансијских извјештаја за 2009. годину, није наплатило наведена потраживања од Фонда. Наведени третман није у сагласности са МРС 18 - "Приходи", по којем се приходи признају на обрачунској, а не наплаћеној реализацији. Сагласно наведеном, Предузеће је прецијенило своја остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2009. године за износ од 274,873 Конвертибилне марке, односно потцијенило своје остале пословне приходе и прецијенило губитак у пословној 2009. години за наведени износ.
12. Као што је објелодањено у напомени 29 уз финансијске извјештаје, обавезе за камате на дан 31. децембар 2009. године износе 38,606,864 Конвертибилне марке, и не укључују обавезе Предузећа за затезне камате према општини Брод. На основу добијене независне потврде стања од општине Брод на дан 31. децембра 2009. године, Предузеће је мање исказало наведене обавезе за износ од 393,569 Конвертибилних марака. На основу расположиве документације, нисмо се могли увјерити на шта се односи наведена разлика и какав би утицај на финансијске извјештаје Предузећа имало евентуално усаглашење стања са општином Брод.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору "Рафинерије нафте" а.д., Брод (наставак)

Основе за уздржавајуће мишљење (наставак)

13. Као што је објелодањено у напмени 33 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2009. године процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Предузеће тужена страна износе 10,477,973 Конвертибилне марке, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Предузеће није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2009. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из судских спорова, а у складу са МРС 37 - "Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства". Сагласно наведеном, нисмо били у могућности да утврдимо за који износ је Предузеће потцијенило своја дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2009. године, односно потцијенило трошкове резервисања по наведеном основу у пословној 2009. години.
14. Као што је објелодањено у напмени 3.13 уз финансијске извјештаје, Предузеће није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вриједност акумулираних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију, како се то захтијева по МРС 19 - "Накнаде запосленима". Као резултат тога није извршено резервисање по овом основу у финансијским извјештајима Предузећа за 2009. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се увјеримо у потенцијалне ефекте резервисања по наведеном основу у финансијским извјештајима Предузећа за 2009. годину.
15. Предузеће је за годину која се завршава 31. децембра 2009. године исказало нето губитак у износу од 99,480,604 Конвертибилних марака, док су на наведени дан краткорочне обавезе Предузећа веће од његове обртне имовине за износ од 153,804,120 Конвертибилних марака. Поред тога, у току 2009. године Предузеће је имало и нето смањење готовине у износу од 6,472,373 Конвертибилне марке, у односу на стање на дан 31. децембра 2008. године. Ове чињенице, укључујући и потенцијалне ефекте корекција за питања образложена у претходним пасусима, указују на постојање материјално значајних неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Предузећа да послује у складу са начелом сталности пословања правног лица. Приложени финансијски извјештаји Предузећа за 2009. годину не садрже корекције по наведеном основу.

Уздржавајуће мишљење

Због значаја питања изнијетих у пасусима од 3 до 15, не изражавамо мишљење о приложеним финансијским извјештајима предузећа "Рафинерија нафте" а.д., Брод за пословну 2009. годину.

Скретање пажње

Не изражавајући мишљење о финансијским извјештајима Предузећа за пословну 2009. годину, скрећемо пажњу на чињеницу да Предузеће обавља значајан број пословних трансакција са својим матичним предузећем и осталим повезаним лицима. Постоји неизвјесност да ли је документација у вези са напријед наведеним трансакцијама довољна да оправда трансферне цијене и захтјеве пореских прописа.

Бања Лука,
17. март 2010. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић



ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године
(У Конвертибилним маркама)

		<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2009.	Година која се завршава 31. децембра 2008.
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и услуга	6	44,162,568	5,231,330
Остали пословни приходи	7	5,475,771	40,212,711
		<u>49,638,339</u>	<u>45,444,041</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(113,556)	(69,987)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(26,817,095)	(8,250,637)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(30,855,389)	(16,603,971)
Трошкови амортизације	13	(20,794,383)	(20,478,633)
Порези и доприноси који не зависе од резултата		(1,075,798)	(995,632)
Остали пословни расходи	10	(5,458,351)	(17,201,724)
		<u>(85,114,572)</u>	<u>(63,600,584)</u>
Пословни губитак		<u>(35,476,233)</u>	<u>(18,156,543)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	11	240,300	36,050
Финансијски расходи	12	(64,244,671)	(85,732)
		<u>(64,004,371)</u>	<u>(49,682)</u>
Губитак прије опорезивања		(99,480,604)	(18,206,225)
Порез на добитак	30	-	-
Нето губитак		<u>(99,480,604)</u>	<u>(18,206,225)</u>
Остали укупни резултат		-	-
Укупни резултат за годину		<u>(99,480,604)</u>	<u>(18,206,225)</u>
Зарада по акцији			
- Основна зарада по акцији	32	(0.3784)	(0.0503)

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

Приложени финансијски извјештаји Предузећа су усвојени од стране руководства Предузећа дана
28. фебруара 2010. године.

Потписано у име Предузећа:

Александар Литвиненко,
Генерални директор

Федорова Лубов Јурјевна,
Извршни директор за финансије

Саво Којић,
Шеф рачуноводства

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ

На дан 31. децембра 2009. године

(У Конвертибилним маркама)

			<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
	Напомене	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	13	569,293,125	509,570,276
Аванси за некретнине, постројења и опрему	14	5,201,077	1,188,005
Учешћа у капиталу	15	26,642	26,642
Дугорочна потраживања и кредити	16	648,426	723,461
		<u>575,169,270</u>	<u>511,508,384</u>
Обртна имовина			
Залихе	17	21,514,778	16,534,474
Аванси за залихе и услуге	18	1,126,350	332,843
Купци	19	6,686,192	5,318,471
Потраживања за камате	20	67,369	1,446,423
Друга потраживања и АВР	21	2,313,349	4,869,278
Готовински еквиваленти и готовина	23	291,224	6,763,597
		<u>31,999,262</u>	<u>35,265,086</u>
Укупна актива		<u><u>607,168,532</u></u>	<u><u>546,773,470</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	24	262,914,061	262,914,061
Акумулирани губитак		(186,919,996)	(90,510,943)
		<u>75,994,065</u>	<u>172,403,118</u>
Дугорочне обавезе	25	<u>354,064,395</u>	<u>351,064,400</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	26	94,074,576	-
Примљени аванси	27	721,366	721,366
Добављачи	28	9,253,948	18,444,425
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	73,060,182	4,140,161
		<u>177,110,072</u>	<u>23,305,952</u>
Укупна пасива		<u><u>607,168,532</u></u>	<u><u>546,773,470</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Статутарне резерве</u>	<u>Друге резерве</u>	<u>Акумулирани губитак</u>	<u>Укупно</u>
<i>Ревизију обавио други ревизор</i>					
Стање, 1. јануар 2008. године	411,112,879	23,102,261	977,068	(239,196,450)	195,995,758
Корекција почетног стања	-	-	-	(5,386,415)	(5,386,415)
Покриће губитка (напомена 24)	(148,198,818)	(23,102,261)	(977,068)	172,278,147	-
Нето губитак текуће године	-	-	-	(18,206,225)	(18,206,225)
Остали укупни резултат за годину	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>262,914,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(90,510,943)</u>	<u>172,403,118</u>
Стање, 1. јануар 2009. године	262,914,061	-	-	(90,510,943)	172,403,118
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	3,071,551	3,071,551
Нето губитак текуће године	-	-	-	(99,480,604)	(99,480,604)
Остали укупни резултат за годину	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>262,914,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(186,919,996)</u>	<u>75,994,065</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

За годину која се завршава 31. децембра 2009. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2009.	Ревизију обавио други ревизор Година која се завршава 31. децембра 2008.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	45,470,401	5,223,396
Остали приливи из редовног пословања	3,753,655	3,048,985
Одливи за набавке материјала, горива, енергије и друге трошкове и дате авансе	(48,984,918)	(57,013,045)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(30,679,548)	(10,468,625)
Одливи по основу камата	(26,390)	(143,000)
Одливи по основу осталих дажбина	(1,075,798)	(9,459,442)
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>	<u>(31,542,598)</u>	<u>(68,811,731)</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Набавке некретнина, опреме и нематеријалних улагања	(72,202,405)	-
Приливи од камата	125,486	-
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	72,573	99,122
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(72,004,346)</u>	<u>99,122</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	2,999,995	75,447,427
Приливи по основу краткорочних финансијских обавеза	94,074,576	-
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>97,074,571</u>	<u>75,447,427</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине	(6,472,373)	6,734,818
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	6,763,597	28,779
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>291,224</u>	<u>6,763,597</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Рафинерија нафте, а.д., Брод (у даљем тексту: "Предузеће" или "Рафинерија") је основана 1889. године, а након завршетка изградње отпочела је са радом 1892. године као "Даница" дионичко друштво хемијске индустрије. У току 1927. године, Рафинерију од државе купује америчка компанија "Standard Oil Company", и у њеном је власништву до 1941. године. Након завршетка другог свјетског рата 1945. године, Федеративна Народна Република Југославија национализује и обнавља Рафинерију да би наставила са производњом 1949. године.

Од 6. априла 1998. године, након одвајања од предузећа Енергоинвест, Сарајево, послује као зависно предузеће Матичног државног предузећа Нафтна индустрија Републике Српске (МДП НИРС). Рјешењем Основног суда у Добоју од 6. фебруара 2003. године, регистрована је промјена начина организовања, и Матично државно предузећа Нафтна индустрија Републике Српске – Зависно предузеће Рафинерија нафте Српски Брод а.д., Српски Брод је уписана у судски регистар као Холдинг компанија Рафинерија нафте а.д., Српски Брод. Такође, на основу Рјешења Основног суда у Добоју од 8. августа 2003. године, Предузеће је извршило преузимање Матичног државног предузећа Нафтна индустрија Републике Српске (МДП НИРС).

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске је потписала Уговор о куповини и продаји акција Предузећа (328,890,303 акције или 80% укупног акцијског капитала Предузећа) са предузећем ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација. Поред Предузећа, Уговором о куповини и продаји акција су продате и акције предузећа Рафинерија уља а.д., Модрича и Петрол а.д., Бања Лука. Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, дана 30. јануара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Предузећа у Основном суду у Добоју (Рјешење број 1-4616-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

Основа дјелатност Предузећа је прерада сирове нафте, као и производња и продаја нафте и нафтних деривата (бензин, дизел гориво, и други нафтни деривати). Након реконструкције и покретања производње у 2008. години, па до дана састављања приложених финансијских извјештаја, основна дјелатност Предузећа је била услужна прерада сирове нафте за потребе предузећа Оптима Група д.о.о., Бања Лука.

Сједиште Предузећа је у Улици Светог Саве бб, у Броду, Република Српска (Босна и Херцеговина). Предузеће је запошљавало 1,693 радника на дан 31. децембра 2009. године (31. децембар 2008. године: 1,472 радника).

На дан 31. децембра 2009. године Предузеће има у потпуном власништву зависно предузеће "НИРС Брод – Петрол" д.о.о., Београд, Република Србија. Поред наведеног, по основу власништва предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација, повезана предузећа на дан 31. децембра 2009. године су:

1. ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", 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; и
6. Петрол а.д., Бања Лука.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Приложени финансијски извјештаји су припремљени по начелу набавне вриједности, изузев некретнина, постројења и опреме које су вредноване по процијењеној вриједности, базираној на процјени од стране независног процјенитеља са стањем на дан 31. децембра 1999. године, и накнадно додатно ревалоризоване примјеном јединствених званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на индексу раста цијена на мало у току 2000. године.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном новим 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), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Предузеће је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за пословну 2009. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену МРС и МСФИ који су били у примјени на дан 31. децембра 2004. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби претходног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 67/05), који је био у примјени до 31. децембра 2009. године, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) који су били у примјени на дан 30. јуна 2005. године, Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2006. године или касније.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду (наставак)

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, једини званично преведени и објављени стандарди и тумачења у Републици Српској су стандарди (издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде) и тумачења (IFRIC, издата од стране Одбора за тумачење међународних рачуноводствених стандарда) који су били у примјени на дан 31. децембра 2004. године, и то су:

- | | |
|--------|--|
| МСФИ 1 | - Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања; |
| МСФИ 2 | - Плаћање на бази акција; |
| МСФИ 3 | - Пословне комбинације; |
| МСФИ 4 | - Уговори о осигурању; |
| МСФИ 5 | - Стална средства намијењена за продају и обустављена пословања; |
| МРС 1 | - Презентација финансијских извјештаја; |
| МРС 2 | - Залихе; |
| МРС 7 | - Извјештај о токовима готовине; |
| МРС 8 | - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке; |
| МРС 10 | - Догађаји након датума билансирања; |
| МРС 11 | - Уговори о изградњи; |
| МРС 12 | - Порез на добит; |
| МРС 14 | - Извјештавање по сегментима; |
| МРС 16 | - Некретнине, постројења и опрема; |
| МРС 17 | - Лизинг; |
| МРС 18 | - Приходи; |
| МРС 19 | - Примања запослених; |
| МРС 20 | - Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи; |
| МРС 21 | - Ефекти промјена курсева страних валута; |
| МРС 23 | - Трошкови позајмљивања; |
| МРС 24 | - Објављивања о повезаним странама; |
| МРС 26 | - Рачуноводствено обухватање и извјештавање о пензионим плановима; |
| МРС 27 | - Консолидовани и одвојени финансијски извјештаји; |
| МРС 28 | - Улагања у придружена предузећа; |
| МРС 29 | - Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама; |
| МРС 30 | - Објављивање у финансијским извјештајима банака и сличних финансијских институција; |
| МРС 31 | - Удјели у заједничким подухватима; |
| МРС 32 | - Финансијски инструменти: објављивање и презентација; |
| МРС 33 | - Зараде по акцији; |
| МРС 34 | - Периодично финансијско извјештавање; |
| МРС 36 | - Обезвређење средстава; |
| МРС 37 | - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства; |
| МРС 38 | - Нематеријална средства; |
| МРС 39 | - Финансијски инструменти: признавање и мјерење; |
| МРС 40 | - Улагања у некретнине; и |
| МРС 41 | - Пољопривреда. |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Прописи, стандарди и тумачења који су објављени и издати, али који нису још увијек у примјени у Републици Српској

Промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године), нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја.

Због потенцијално значајних ефеката које претходно наведено образложење може имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Предузећа, као и чињеницу да су у периоду од усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године) до дана састављања приложених финансијских извјештаја, ступили на снагу нови и ажурирани постојећи стандарди и тумачења, финансијски извјештаји Предузећа састављени на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године се не могу третирати као финансијски извјештаји састављени у потпуној сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Дана 8. априла 2009. године Народна скупштина Републике Српске је усвојила нови Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који регулише састављање и ревизију финансијских извјештаја за привредне субјекте у Републици Српској, а који ће се примјењивати од 1. јануара 2010. године. Према новоусвојеном Закону, правна лица са сједиштем у Републици Српској су обавезна да своје финансијске извјештаје састављају у потпуној сагласности са МСФИ и МРС, почевши од 1. јануара 2010. године. До дана састављања приложених финансијских извјештаја за пословну 2009. годину, надлежне институције Републике Српске нису ажурирале и превеле промјене у постојећим стандардима и тумачењима, као ни званично превеле и објавиле новоусвојене стандарде и тумачења у периоду од ступања на снагу новог Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Такође, у складу са новоусвојеним Законом, министар финансија Републике Српске је прописао нови Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09), као и Правилник о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 84/09), који су и примјењени у састављању финансијских извјештаја за пословну 2009. годину.

Руководство Предузећа анализира МСФИ, МРС и тумачења чија је примјена утврђена новим Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (од 1. јануара 2010. године) и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намјеру да исте примијени у састављању финансијских извјештаја након што они буду објављени и званично усвојени у Републици Српској. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измијењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примјене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примјене од стране Предузећа, могу се захтијевати измјене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извјештајима за 2009. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извјештаје Предузећа за 2010. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Консолидовани финансијски извјештаји

Ови финансијски извјештаји укључују само средства, обавезе, резултате пословања, промјене на капиталу и новчане токове Предузећа, без укључења зависног предузећа "НИРС Брод – Петрол" д.о.о., Београд, Република Србија (у даљем тексту: "Зависно предузеће"). Предузеће није саставило консолидоване финансијске извјештаје, јер у својим пословним књигама нема евидентиран улог у Зависно предузеће (напомена 15). Према извјештају Агенције за привредне регистре Републике Србије, Предузеће је власник 100% удјела у Зависном предузећу, а уписани и уплаћени капитал Зависног предузећа износи 18 хиљада динара и 5,000 USD (еквивалент 7,186 Конвертибилних марака на дан 31. децембра 2009. године). Укупна актива Зависног предузећа на дан 31. децембра 2009. године износи 10,771 хиљаду динара (еквивалент 218,719 Конвертибилних марака), укупни расходи у пословној 2009. години износе 2,741 хиљаду динара (еквивалент 57,095 Конвертибилних марака), док Зависно предузеће није остваривало пословне приходе у 2009. години.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава 31. децембра 2008. године, односно извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2008. године.

У циљу корекције грешака насталих у ранијим годинама, извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у финансијским извјештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године (напомена 5). Материјално значајне грешке које се односе на накнадно утврђене приходе и расходе из претходног периода исказане су као корекција акумулираног губитка на почетку текућег периода, при чему упоредне информације у финансијским извјештајима претходног периода нису прерачунате.

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 подразумијева датум испоруке производа и роба купцу, односно извршења услуге.

Приход од камата књижи се на обрачунској основи у складу с 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Трошкови закупа

Трошкови закупа се књиже на терет извјештаја о укупном резултату у тренутку настанка, односно пропорционалном методом, током трајања уговора о закупу.

3.4. 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 извјештаја о финансијском положају.

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 извјештаја о укупном резултату.

3.5. 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 извјештају о финансијском положају, у периоду у коме су настали.

3.6. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани су у стварно насталом износу у тренутку настајања, и, највећим дијелом се односе на расходе по основу уговорених пенала за неиспуњене уговорене испоручене количине нафте и нафтних деривата, као и неиспуњење уговореног квалитета прерађене нафте и нафтних деривата, а у складу са Уговором о услужној преради нафте.

3.7. 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, а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају 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.

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.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема набављени до 31. децембра 2000. године су евидентирани по процијењеној вриједности, базираној на процјени од стране независног процјениоца са стањем на дан 31. децембра 1999. године, која је накнадно додатно ревалоризирана примјеном јединствених званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на индексу раста цијена на мало у току 2000. године. Ти коефицијенти су примјењивани на набавну или ревалоризовану вриједност и исправку вриједности.

Након 31. децембра 2000. године, некретнине, постројења и опрема су исказани по набавној вриједности и умањени 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. Набавна вриједност изграђених некретнина, постројења и опреме је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Под основним средствима 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 извјештају о укупном резултату као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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.

3.9. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2009. године су сљедећи:

	<u>Вијек трајања</u> (година)	<u>Стопа</u> (%)
Грађевински објекти	6 - 588	0.17 – 17.95
Водоводна, канализациона и енергетска мрежа	13 - 200	0.5 – 7.5
Насипи, пруге и путеви	11 - 303	0.33 – 8.89
Производна опрема	7 - 500	0.2 – 14.29
Намјештај	5 - 20	5 – 20
Компјутери	3 - 10	10 – 33.3
Жељезничка возила	18	5.56
Друмска возила	6 - 10	10 – 16.67
Остала опрема	3 – 500	0.2 – 33.3

3.10. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у извјештају о финансијском положају Предузећа од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

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

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Предузећа, 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. Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на ревалоризационе резерве од инвестиција, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

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 амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

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

Предузеће 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 Предузеће не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Предузеће наставља да признаје финансијску имовину.

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 у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом на Предузеће преносе у највећој мјери сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у извјештају о финансијском положају Предузећа, по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у извјештај о финансијском положају као обавеза по финансијском лизингу.

3.12. 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, вриједност залиха се евидентирају по планским цијенама, а на крају обрачунског периода врши се свођење планских на стварну цијену коштања алокацијом одступања од планских цијена израчунатог на просјечној основи, између утрошених и реализованих залиха и залиха на стању на крају обрачунског периода.

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

Производња у току и готови производи укључују све директне трошкове производње и припадајући дио погонске режије.

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.

3.13. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће 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. Предузеће 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Бенефиције за запослене (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнине у висини шест мјесечних нето плата остварених од стране запосленог, које при том не могу бити мање од шест просјечних мјесечних плата Предузећа. Поред наведеног, у отпремнину се укључује и просјечна плата Предузећа за сваку пуну годину рада запосленог. Као основица за обрачун узимају се примања остварена у претходна три мјесеца прије остваривања права на пензију.

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

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

На основу МРС 19 "Накнаде запосленима" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде. На дан 31. децембра 2009. године Предузеће није извршило обрачун и укалкулисавање у својим финансијским извјештајима садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

3.14. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа 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. Управа Предузећа 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. По мишљењу Управе Предузећа, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан извјештаја о финансијском положају, 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 некретнина, постројења и опреме

Одређивање корисног вијека 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.

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 наших 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 Предузеће 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.

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ

Предузеће је, на дан 1. јануара 2009. године, извршило одређене корекције претходно исказаног акумулираног губитка на дан 31. децембра 2008. године, ради корекције грешака из ранијих година (напомена 2.2).

У Конвертибилним маркама
Ревизију обавио
други ревизор
31. децембар
2008.

<i>Акумулирани губитак, претходно исказан</i>	<u>(90,510,943)</u>
- Корекција трошкова одржавања из 2008. године	11,062,307
- Корекција по основу усаглашења потраживања за камате из ранијих обрачунских периода	(1,446,423)
- Корекција за неукњижене трошкове камата из 2008. године	(6,544,333)
<i>Укупно корекције на дан 1. јануара 2009. године:</i>	<u>3,071,551</u>
<i>Акумулирани губитак, коригован</i>	<u><u>(87,439,392)</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2008. ГОДИНУ (наставак)

Корекција почетног стања за трошкове одржавања у износу од 11,062,307 Конвертибилних марака се односи на корекцију по основу реконструкције некретнина, постројења и опреме Предузећа који задовољава критеријуме капитализације трошкова у складу са МРС 16 "Некретине, постројења и опрема", а који су претходно, у пословној 2008. години, евидентирани као текући трошак одржавања некретнина, постројења и опреме.

Корекција по основу усаглашења потраживања за камате из ранијих обрачунских периода у износу од 1,446,423 Конвертибилне марке се односи на усаглашење потраживања по основу камата са повезаним правним лицем "Петрол" а.д., Бања Лука, а по основу Записника о сравању међусобних потраживања и обавеза од 31. октобра 2009. године. Наведена разлика између потраживања и обавеза по основу камата је настала у ранијим извјештајним периодима.

Корекција трошкова камата у износу од 6,544,333 Конвертибилне марке се односи на корекцију неукњижених трошкова камата за пословну 2008. годину по кредиту добијеном од матичног предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација. Кредит је одобрен у износу од 141,895,467 Конвертибилних марака (еквивалент ЕУР 72,500,000), а трошкови припадајућих камата који се односе на 2008. годину нису били евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2008. годину.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2009.	2008.
(а) Приходи од продаје робе:		
- у земљи	122,613	55,708
- у иностранству	-	1,055
	<u>122,613</u>	<u>56,763</u>
(б) Приходи од продаје услуга:		
- повезана правна лица	41,592,339	4,174,984
- у иностранству	2,447,616	942,623
- у земљи	-	56,960
	<u>44,039,955</u>	<u>5,174,567</u>
	<u>44,162,568</u>	<u>5,231,330</u>

Приходи од продаје услуга повезаним правним лицима у пословној 2009. години у износу од 41,592,339 Конвертибилних марака се у потпуности односи на приход остварен од услужне прераде нафте повезаном предузећу Оптима Група д.о.о., Бања Лука, по основу Уговора број 04-01/31108 од 3. новембра 2008. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Приходи од активирања учинака	3,257,921	1,811,191
Приход од преузетих обавеза од стране Владе РС	-	29,458,562
Приходи од закупнина	67,928	46,013
Приходи од рефундација	169,964	315,855
Други пословни приходи	140,674	-
Вишкови	1,130	211,231
Приходи од отписа осталих обавеза	5,336	3,255,302
Наплаћена исправљена потраживања	1,081,005	4,615,971
Наплаћена отписана потраживања	28,474	210,781
Добици од продаје расходованих некретнина, постројења и опреме	8,104	5,130
Добици од продаје материјала	602,608	205,382
Остали приходи	112,627	77,293
	5,475,771	40,212,711

Приходи од преузетих обавеза од стране Владе Републике Српске у пословној 2008. години износе 29,458,562 Конвертибилне марке, и у потпуности се односе на приходе од укидања обавеза Предузећа које је, у име Предузећа, платила Владе Републике Српске, и то у износу који је виши од претходно утврђеног износа обавеза дефинисаних у Уговору о регулисању обавеза Предузећа од 6. јуна 2008. године, а који је потписан у складу са Уговором о приватизацији Предузећа (напомена 24).

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Трошак материјала за израду	11,282,919	3,511,438
Трошак горива и мазива	6,828,168	558,615
Трошак резервних дијелова	1,291,327	635,611
Трошак осталог материјала	1,297,763	2,163,321
Трошак електричне енергије	4,970,032	903,379
Трошак остале енергије	1,146,886	478,273
	26,817,095	8,250,637

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<i>У Конвертибилним маркама</i>	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Бруто зараде	24,233,718	13,228,508
Регрес	1,966,809	961,877
Накнада за исхрану у току рада	3,148,054	1,388,922
Отпремнине	146,467	154,756
Помоћи запосленима	254,791	242,311
Дневнице за службена путовања	139,255	67,749
Накнада за вјерске празнике	680,714	114,562
Јубиларне награде	214,472	280,675
Остала лична примања	71,109	164,611
	<u>30,855,389</u>	<u>16,603,971</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Трошкови услуга на изради учинака	162,965	293,892
Трошкови транспортних услуга	288,432	226,276
Трошкови одржавања	992,439	11,803,739
Трошкови закупа простора и опреме	237,278	48,348
Трошкови рекламе и пропаганде	1,543	480
Комуналне услуге	172,811	368,566
Трошкови услуга обезбјеђења	313,601	-
Трошкови санитарних услуга	107,650	47,055
Остале производне услуге	86,655	48,726
Трошкови стручног усавршавања	137,188	29,483
Трошкови интелектуалних услуга	371,966	562,678
Накнаде за привремене и повремене послове	170,146	175,877
Остале непроизводне услуге	84,327	17,810
Трошкови репрезентације	29,496	12,687
Премије осигурања	97,587	95,234
Трошкови платног промета	194,132	126,453
Трошкови чланарина	8,902	7,934
Трошкови превоза радника	480,314	644,844
Таксе	57,875	59,692
Остали нематеријални трошкови	95,566	70,867
Губици од расходања некретнина, постројења и опреме	343,076	57,994
Мањкови залиха	1,183	297
Исправка вриједности краткорочних потраживања	-	325,392
Отпис залиха материјала и резервних дијелова	22,193	483,666
Директан отпис потраживања	729,299	983,814
Трошкови судских спорова	56,820	249,623
Остали расходи	214,907	460,297
	5,458,351	17,201,724

Трошкови одржавања у пословној 2008. години у укупном износу од 11,803,739 Конвертибилних марака, се у највећем износу од 11,062,307 Конвертибилних марака односе на реконструкцију некретнина, постројења и опреме Предузећа, који су у пословној 2008. године евидентирани као трошкови одржавања. У пословној 2009. години, Предузеће је извршило корекцију акумулираног губитка за наведени износ, јер наведена реконструкција некретнина, постројења и опреме задовољава критеријуме капитализације трошкова у складу са МРС 16 "Некретине, постројења и опрема" (напомена 5).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Приходи од камата	125,486	35,795
Позитивне курсне разлике	12,352	255
Остали финансијски приходи	102,462	-
	<u>240,300</u>	<u>36,050</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
Расходи камата:		
- повезана правна лица	24,858,741	-
- лизинг	8,755	-
- остало	17,636	75,702
Негативне курсне разлике	4,424	10,030
Остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица	39,333,039	-
- остало	22,076	-
	<u>64,244,671</u>	<u>85,732</u>

Расходи камата према повезаним правним лицима у износу од 24,858,741 Конвертибилну марку се односе на расходе камата по основу кредита добијених од матичног предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација у износу од 23,738,685 Конвертибилних марака, као и на расходе камата од повезаног предузећа ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у износу од 1,120,056 Конвертибилних марака.

Остали финансијски расходи према повезаним правним лицима у пословној 2009. години у износу од 39,333,039 Конвертибилних марака се у потпуности односе на расходе остварене по основу уговорених казни (пенала) за неиспуњене услове по основу испорука уговорених количина и квалитета прерађене нафте и нафтних деривата, а по основу Анекса број 1 Уговора о услужној преради нафте број 04-01/31108 од 3. новембра 2008. године потписаног са повезаним предузећем Оптима Група д.о.о., Бања Лука.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама 2009. година				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно основна средства
Набавна вриједност					
Стање, 1. јануар 2009. године	25,238,131	390,648,765	1,171,734,890	44,225,798	1,631,847,584
Корекција почетног стања (напомена 5)	-	-	-	11,062,307	11,062,307
Набавке у току године	-	-	1,608,668	81,097,811	82,706,479
Умањење вриједности по основу погрешно евидентираних набавки у 2008. години				(12,908,478)	(12,908,478)
Активирања и преноси	-	6,208,554	53,789,454	(59,998,008)	-
Расходовања	-	-	(2,439,957)	-	(2,439,957)
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>25,238,131</u>	<u>396,857,319</u>	<u>1,224,693,055</u>	<u>63,479,430</u>	<u>1,710,267,935</u>
Исправка вриједности					
Стање, 1. јануар 2009. године	-	270,844,179	851,433,129	-	1,122,277,308
Амортизација за текућу годину	-	5,907,409	14,886,974	-	20,794,383
Расходовања	-	-	(2,096,881)	-	(2,096,881)
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>-</u>	<u>276,751,588</u>	<u>864,223,222</u>	<u>-</u>	<u>1,140,974,810</u>
Садашња вриједност					
31. децембар 2009. године	<u>25,238,131</u>	<u>120,105,731</u>	<u>360,469,833</u>	<u>63,479,430</u>	<u>569,293,125</u>
31. децембар 2008. године	<u>25,238,131</u>	<u>119,804,586</u>	<u>320,301,761</u>	<u>44,225,798</u>	<u>509,570,276</u>

У току пословне 2009. године, Предузеће је имало укупна улагања у некретнине, постројења и опрему у износу од 82,706,479 Конвертибилних марака, од чега се на набавке од повезаног предузећа ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација односи 65,008,017 Конвертибилних марака.

У складу са МРС 23 – "Трошкови позајмљивања", Предузеће је извршило капитализацију дијела трошкова камата у 2009. години у укупном износу од 7,203,787 Конвертибилних марака. Просјечна стопа капитализације коришћена за утврђивање износа трошкова позајмљивања који се могу капитализовати у 2009. години износи 9.13% годишње.

Такође, у току пословне 2009. године, Предузеће је умањило вриједност некретнина, постројења и опреме у припреми за износ од 12,908,478 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 6,600,000) које је претходно (у 2008. години) било исказано као повећање некретнина, постројења и опреме, а на основу укњижене авансне фактуре која у пословној 2008. години није плаћена, и за коју добављач није извршио услуге на реконструкцији некретнина постројења и опреме, већ је све урађено у току 2009. године (и набавка и плаћање).

14. АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМУ

	У Конвертибилним маркама Ревизију обавио други ревизор	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Дати аванси за некретнине и опрему:		
- повезаним правним лицима	3,464,403	-
- у земљи	58,714	-
- у иностранству	1,677,960	1,188,005
	<u>5,201,077</u>	<u>1,188,005</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

15. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
<i>Ревизију обавио други ревизор</i>			
<i>Учешћа у капиталу осталих правних лица:</i>			
- Косиг Дунав осигурање а.д., Бања Лука	0.26	12,438	12,438
- Цета д.о.о., Београд, Србија	4.18	14,204	14,204
		<u>26,642</u>	<u>26,642</u>

16. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРЕДИТИ

	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
<i>Дугорочна потраживања:</i>		
- Терпентин а.д. у стечају, Вишеград	180,000	180,000
Дугорочни кредити запосленима	468,426	543,461
	<u>648,426</u>	<u>723,461</u>

17. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
<i>Ревизију обавио други ревизор</i>		
Материјал	15,967,121	10,257,268
Недовршена производња	5,369,012	2,799,953
Готови производи	153,833	3,450,852
Роба	24,812	26,401
	<u>21,514,778</u>	<u>16,534,474</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

18. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Дати аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	46,885	202,727
- у иностранству	1,079,465	130,116
	<u>1,126,350</u>	<u>332,843</u>

19. КУПЦИ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Купци:		
- повезана правна лица	14,030,295	20,775,364
- у земљи	11,857,869	12,580,084
- у иностранству	1,221,067	1,153,940
	<u>27,109,231</u>	<u>34,509,388</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања		
- повезана правна лица	(7,513,960)	(15,533,411)
- у земљи	(11,780,662)	(12,529,089)
- у иностранству	(1,128,417)	(1,128,417)
	<u>(20,423,039)</u>	<u>(29,190,917)</u>
	<u>6,686,192</u>	<u>5,318,471</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2009. године износе 27,109,231 Конвертибилну марку. Предузеће је извршило умањење вриједности потраживања за потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од годину дана, а која према процјени руководства Предузећа нису наплатива. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2009. године износи 20,423,039 Конвертибилних марака и представља 75.34% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напмени 22 уз ове финансијске извјештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

19. КУПЦИ (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2009. године и 2008. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	<i>Ревизију обавио други ревизор</i> 31. децембар 2008.
0-30 дана	6,073,046	61,517
30-60 дана	73,402	45,473
60-120 дана	33,570	510
120-180 дана	112,757	4,100
180-270 дана	63,069	-
270-365 дана	3,351	-
преко 365 дана	20,750,036	34,397,788
	<u>27,109,231</u>	<u>34,509,388</u>

Предузеће обрачунава законску затезну камату купцима својих услуга за сва потраживања којима је протекао период доспјећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца.

20. ПОТРАЖИВАЊА ЗА КАМАТЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	<i>Ревизију обавио други ревизор</i> 31. децембар 2008.
Потраживања за камату:		
- повезана правна лица	7,933,051	1,659,740
- у земљи	7,057,636	7,238,623
- у иностранству	221,695	221,695
	<u>15,212,382</u>	<u>9,120,058</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања		
- повезана правна лица	(7,933,051)	(213,317)
- у земљи	(6,990,267)	(7,238,623)
- у иностранству	(221,695)	(221,695)
	<u>(15,145,013)</u>	<u>(7,673,635)</u>
	<u>67,369</u>	<u>1,446,423</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Преплаћени индиректни порези	1,390,655	2,644,950
Потраживања од радника	14,740	2,295
Потраживања за накнаде за боловање	316,524	679,321
Остала потраживања	52,412	172,026
Аконтирани ПДВ	273,182	1,169,735
Остала активна временска разграничења	265,836	200,951
	<u>2,313,349</u>	<u>4,869,278</u>

Остала активна временска разграничења на дан 31. децембра 2009. године износе 265,836 Конвертибилних марака, и највећим дијелом, у износу од 185,217 Конвертибилних марака, односе се на унапријед укалкулисане будуће трошкове закупнина које ће Предузеће имати у наредним обрачунским периодима. Такође, дио осталих активних временских разграничења, у износу од 72,137 Конвертибилних марака, односи се на унапријед укалкулисане трошкове камата за финансијски лизинг, а које се односе на наредне обрачунске периоде.

22. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНА

	Потраживања		Укупно
	Купци (напомена 19)	за камату (напомена 20)	
Стање, 1. јануар 2009. године	29,190,917	7,673,635	36,864,552
Пренос	(7,790,491)	7,790,491	-
Наплаћена исправљена потраживања	(975,210)	(105,795)	(1,081,005)
Коначан отпис	(2,177)	(213,318)	(215,495)
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>20,423,039</u>	<u>15,145,013</u>	<u>35,568,052</u>

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Жиро рачуни	144,991	1,279,327
Благајна	9,030	4,789
Девизни рачуни	137,203	5,479,481
	<u>291,224</u>	<u>6,763,597</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

24. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Структура акцијског капитала Предузећа, према Књизи акционара коју Предузеће води код Централног регистра хартија од вриједности а.д., Бања Лука, на дан 31. децембра 2009. и 2008. године је била сљедећа:

	31. децембар 2009.	%	<i>Ревизију обавио други ревизор</i> 31. децембар 2008.	%
ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	210,327,572	80.00	210,327,572	80.00
ЗИФ Zertex фонд, а.д., Бања Лука	6,003,523	2.28	6,003,523	2.28
ЗИФ Инвест Нова, а.д., Бијељина	4,231,897	1.61	4,231,897	1.61
Нуро Алре-Adria-Bank а.д., Бања Лука	3,668,021	1.40	3,821,206	1.45
ЗИФ Полара Инвест фонд, а.д., Бања Лука	2,356,430	0.90	2,197,026	0.84
Остали акционари	36,326,618	13.81	36,332,837	13.82
	<u>262,914,061</u>	<u>100.00</u>	<u>262,914,061</u>	<u>100.00</u>

Номинална вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2009. године износи 1.00 Конвертибилну марку.

Акције Предузећа 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 2009. године износи 0.16 Конвертибилних марака (31. децембра 2008. године: 0.25 Конвертибилних марака). Зарада (губитак) по акцији је приказана у напмени 32 уз ове финансијске извјештаје.

Дана 2. октобра 2007. године, Скупштина акционара Предузећа је донијела Одлуку о покрићу акумулираног губитка у износу од 172,278,147 Конвертибилних марака, и то смањењем акцијског капитала за износ од 148,198,818 Конвертибилних марака, статутарних резерви за износ од 23,102,261 Конвертибилну марку и других резерви за износ од 977,068 Конвертибилних марака. Рјешењем Основног суда у Добоју од 29. августа 2008. године, извршена је регистрација смањења акцијског капитала Предузећа.

Приватизација Предузећа

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске ("Влада РС"), потписала је Уговор о куповини и продаји акција Предузећа (328,890,303 акције или 80% укупног акцијског капитала Предузећа) са предузећем ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација ("Купац"). Поред Предузећа, Уговором о куповини и продаји акција ("Уговор") су продате и акције предузећа Рафинерија уља а.д., Модрича и Петрол а.д., Бања Лука. Уговором је дефинисано да ће Купац обезбједити исплату Влади РС у износу од 141,797,675 Конвертибилних марака (еквивалент ЕУР 72,500,000) на име преузетих обавеза три предузећа која су била предмет купопродаје према Уговору, а да ће Влада РС, без накнаде, измирити све обавезе сва три предузећа која су биле предмет купопродаје, а које превазилазе Уговором дефинисани износ од 141,797,675 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

24. КАПИТАЛ (наставак)

Приватизација Предузећа (наставак)

Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, дана 30. јануара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Предузећа у Основном суду у Добоју (Рјешење број 1-4616-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Дугорочне обавезе:		
- дугорочни кредити од повезаних правних лица	220,128,666	217,342,894
- обавезе по финансијском лизингу	387,691	-
- остале дугорочне обавезе	133,548,038	133,721,506
<i>Укупно дугорочни дио обавеза</i>	<u>354,064,395</u>	<u>351,064,400</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза:		
- дугорочни кредити од повезаних правних лица	-	-
- обавезе по финансијском лизингу	-	-
- остале дугорочне обавезе	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>354,064,395</u>	<u>351,064,400</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза:

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>		<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
<i>а) Дугорочни кредити од матичног предузећа:</i>				
ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	-	220,128,666	217,342,894
	-	-	<u>220,128,666</u>	<u>217,342,894</u>
<i>б) Обавезе по финансијском лизингу:</i>				
Брчко-гас д.о.о., Брчко	-	-	387,691	-
	-	-	<u>387,691</u>	<u>-</u>
<i>в) Остале дугорочне обавезе:</i>				
Пореска управа Републике Српске	-	-	126,478,240	126,304,772
Влада Републике Српске	-	-	7,069,798	7,416,734
	-	-	<u>133,548,038</u>	<u>133,721,506</u>
	-	-	<u>354,064,395</u>	<u>351,064,400</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Просјечна каматна стопа на дугорочне кредите је 12% годишње (2008. године: 12% годишње). Неизмирене обавезе по основу камата на дан 31. децембра 2009. године су приказане у напмени 29 - Остале краткорочне обавезе и ПБР.

- а) Дугорочне обавезе према матичном предузећу (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) се односе на обавезе по основу одобрена два кредита:
- а1) На основу Уговора о кредиту потписаног дана 31. јануара 2008. године, Предузеће је добило кредит у износу од 78,233,200 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 40,000,000). Кредит је одобрен за реконструкцију и модернизацију старе производне линије Предузећа, као и за финансирање обртних средстава, уз каматну стопу од 12% годишње, са једнократним роком враћања до 31. децембра 2010. године. Допунском саглашношћу на наведени Уговор, дефинисано је да ће се каматна стопа у периоду од 1. јануара 2010. године до измирења обавезе обрачунавати по стопи од 10% годишње.
- а2) Дана 10. јуна 2008. године, Предузеће је потписало Уговор о дугорочном кредиту у износу од 141,895,466 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 72,550,000). Кредит је намијењен за измирење обавезе Предузећа према Влади РС, настале по основу Уговора о куповини и продаји акција Предузећа, потписаног између Владе РС и предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација (напомена 24). Кредит је одобрен са каматном стопом од 12% годишње, са једнократним периодом враћања, а најкасније до 10. јуна 2013. године.
- б) Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга на дан 31. децембра 2009. године у укупном износу од 387,691 Конвертибилну марку односе се на обавезе по основу шест уговора потписаних дана 27. јула 2009. године за набавку путничких возила са предузећем Брчко-гас д.о.о., Брчко. Лизинг је одобрен са роком отплате од три године.

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 2009.	
	Минимална вриједност лизинга	Садашња вриједност минималних лизинг рата
<i>Достијева за плаћање:</i>		
- до једне године	-	-
- од једне године до пет година	387,691	315,554
	<u>387,691</u>	<u>315,554</u>
Минус: будући трошкови кредитирања	(72,137)	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>315,554</u>	<u>315,554</u>
<i>Укључено у финансијске извештаје као:</i>		
- текућа доспијећа		-
- дугорочна обавеза		<u>387,691</u>
		<u><u>387,691</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

- в) Остале дугорочне обавезе се односе на репрограмиране обавеза према Пореској управи РС и Влади РС:
- в1) Дугорочна обавеза према Пореској управи РС са стањем на дан 31. децембра 2009. године у укупном износу од 126,478,240 Конвертибилних марака се односи на репрограмиране пореске обавезе за неизмирени порез на промет, као и неизмирене порезе и доприносе на лична примања. Репрограмиране пореске обавезе су одобрене бескалатно. Уговор о репрограму је потписан дана 18. августа 2008. године, и односи се на репрограм неизмирених обавеза са стањем на дан 19. септембра 2007. године. Репрограмиране пореске обавезе се према Уговору морају измирити у 60 једнаких мјесечних рата (до 1. јуна 2016. године), уз грасе период од четири године.
- в2) Дугорочна обавеза према Влади РС са стањем на дан 31. децембра 2009. године у укупном износу од 7,069,798 Конвертибилних марака се односи на репрограмиране обавезе за коришћење градског грађевинског земљишта и комуналну накнаду коју је Влада РС, у име Предузећа, измирила према Општини Брод. Обавеза је настала по основу Протокола о књиговодственом евидентирању међусобних потраживања и обавеза потписаног између Владе РС и Предузећа дана 28. новембра 2008. године. На наведену обавезу се не обрачунавају камате. Протоколом је дефинисано да се наведена обавеза мора измирити у 60 једнаких мјесечних рата (до 1. јуна 2016. године), уз грасе период од четири године.

Рочност доспијећа отплата дугорочних обавеза:

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	-	-
Између једне и двије године	91,865,759	78,233,200
Између двије и три године	26,819,542	13,528,272
Између три и четири године	168,605,074	26,709,608
Између четири и пет година	26,709,608	165,819,301
Након пет година	40,064,412	66,774,019
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	<u>354,064,395</u>	<u>351,064,400</u>
	<u>354,064,395</u>	<u>351,064,400</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

26. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Износ у валути	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
			<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација	ЕУР 63,716,096	94,074,576	-
		<u>94,074,576</u>	<u>-</u>

Краткорочни кредити са стањем на дан 31. децембра 2009. године у укупном износу од 94,074,576 Конвертибилних марака цјелокупно се односе на обавезу по основу краткорочног кредита добијеног од повезаног предузећа ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација. Уговор је потписан дана 8. децембра 2008. године, са каматном стопом која се обрачунава на основу шестомјесечног EURIBOR-а, увећаног за 5% на годишњем нивоу. Уговор је потписан на укупан износ од 124,617,853 Конвертибилне марке (еквивалент ЕУР 63,716,096), од којих је до дана састављања приложених финансијских извјештаја Предузеће повукло укупно 94,074,576 Конвертибилних марака. Кредит је одобрен за реконструкцију нове производне линије Предузећа.

27. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
		<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
Добављачи:		
- повезана предузећа	721,310	721,310
- у земљи	56	56
	<u>721,366</u>	<u>721,366</u>

28. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
		<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
Добављачи:		
- повезана предузећа	6,766,795	16,760,694
- у земљи	1,831,029	836,167
- у иностранству	656,124	847,564
	<u>9,253,948</u>	<u>18,444,425</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

28. ДОБАВЉАЧИ (наставак)

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

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2009. и 2008. године је следећа:

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
0-30 дана	8,871,456	17,825,483
30-60 дана	198,586	477,342
60-120 дана	99,037	86,003
120-180 дана	8,923	733
180-270 дана	14,634	49,127
270-365 дана	15,267	4,091
преко 365 дана	46,045	1,646
	<u>9,253,948</u>	<u>18,444,425</u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
Обавеза за настале штете из пословања	31,822,949	-
Обавезе за зараде и накнаде зарада	1,201,962	1,091,365
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	776,831	702,980
Остале обавезе према запосленима	38,318	46,925
Обавезе за накнаду за шуме	16,646	29,954
Обавезе за накнаду за градско грађевинско земљиште	-	885,000
Обавезе за комуналну накнаду	-	157,984
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	10,518	75,799
Обавезе по основу камата	38,606,864	-
Обавезе за порез на додату вриједност	11,268	3
Друге обавезе	186,908	133,800
Обрачунати ПДВ	10,302	-
Остала пасивна временска разграничења	377,616	1,016,351
	<u>73,060,182</u>	<u>4,140,161</u>

Обавеза за настале штете из пословања на дан 31. децембра 2009. године износе 31,822,949 Конвертибилних марака, и у потпуности се односи на обавезу према повезаном предузећу Оптима Група д.о.о., Бања Лука, насталу по основу уговорених казни (пенала) за неиспуњене услове по основу испорука уговорених количина и квалитета прерађене нафте и нафтних деривата, а по основу Анекса број 1 Уговора о услужној преради нафте број 04-01/31108 од 3. новембра 2008. године Наведена обавеза се евидентира на терет осталих финансијских расхода (напомена 12).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

30. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
	<hr/>	<hr/>
<i>Губитак, прије опорезивања</i>	(99,480,604)	(18,206,225)
Порез на добитак по стопи од 10%	(9,948,060)	(1,820,623)
Непризнати трошкови амортизације	339,137	827,274
Непризнати трошкови материјала, горива и енергије	1,915,269	326,094
Непрозната набавна вриједност продате робе	6,746	4,452
Непризнати трошкови личних примања запослених	13,926	6,775
Непризнато обезвређење вриједности и мањкови материјала	-	48,367
Исправка вриједности потраживања од купаца	22,415	32,539
Директан отпис потраживања	8,657	98,381
Остало	11,313	8,375
	<hr/>	<hr/>
<i>Порез на добитак</i>	-	-
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	31. децембар	31. децембар
	2009.	2008.
	<hr/>	<hr/>
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ		
АКТИВА		
а) Дати аванс за основна средства:		
- ООО "Зарубежнефтгестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	3,464,403	-
б) Потраживања од купаца:		
- Петрол а.д., Бања Лука	7,834,998	15,854,449
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	6,025,477	4,911,118
- Рафинерија уља а.д., Модрича	1,283	-
- ООО "Зарубежнефтгестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	168,537	9,797
- Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца	(7,513,960)	(15,533,411)
	<hr/>	<hr/>
	6,516,335	5,241,953
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2008.
		<i>Ревизију обавио други ревизор</i>
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ (наставак)		
в) Потраживања за камату:		
- Петрол а.д., Бања Лука	7,933,051	1,659,740
- Минус: Исправка вриједности потраживања за камату	<u>(7,933,051)</u>	<u>(213,317)</u>
	<u>-</u>	<u>1,446,423</u>
<i>Укупно потраживања</i>	<u>9,980,738</u>	<u>6,688,376</u>
ПАСИВА		
а) Обавезе по дугорочним кредитима:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	<u>(220,128,666)</u>	<u>(217,342,894)</u>
б) Обавезе по краткорочним кредитима:		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	<u>(94,074,576)</u>	<u>-</u>
в) Обавезе за примљене авансе:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	<u>(721,310)</u>	<u>(721,310)</u>
г) Обавезе према добављачима:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(6,578,002)	-
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(122,390)	(12,099)
- Петрол а.д., Бања Лука	(37,066)	(8,950)
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	-	(16,739,645)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	<u>(29,337)</u>	<u>-</u>
	<u>(6,766,795)</u>	<u>(16,760,694)</u>
д) Обавезе за настале штете из пословања:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	<u>(31,822,949)</u>	<u>-</u>
ђ) Обавезе за камату:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(35,479,451)	-
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	<u>(3,127,413)</u>	<u>-</u>
	<u>(38,606,864)</u>	<u>-</u>
<i>Укупно обавезе</i>	<u>(392,121,160)</u>	<u>(234,824,898)</u>
<i>Обавезе, нето</i>	<u>(382,140,422)</u>	<u>(228,136,522)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	<i>У Конвертибилним маркама</i>	
	<i>Ревизију</i>	
	<i>обавио други</i>	
	<i>ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ		
ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје услуга:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	41,592,339	4,174,984
б) Приходи од закупа:		
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	67,928	12,214
в) Остали пословни приходи:		
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	68,393	-
<i>Укупно приходи</i>	<u>41,728,660</u>	<u>4,187,198</u>
РАСХОДИ		
а) Расходи камата:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(23,738,685)	-
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(1,120,056)	-
	<u>(24,858,741)</u>	<u>-</u>
б) Остали финансијски расходи:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(39,333,039)	-
в) Трошак горива и мазива:		
- Петрол а.д., Бања Лука	(112,488)	(87,640)
г) Трошкови осталих услуга:		
- Петрол а.д., Бања Лука	(508)	(6,485)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(29,337)	-
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(15,868)	(10,741)
	<u>(45,713)</u>	<u>(17,226)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(64,349,981)</u>	<u>(104,866)</u>
<i>(Расходи)/приходи, нето</i>	<u>(22,621,321)</u>	<u>4,082,332</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководиоца особља, чланова управног и надзорног одбора	(465,414)	(246,550)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

32. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2009.	2008.
	<hr/>	<hr/>
Губитак обрачунског периода	(99,480,604)	(18,206,225)
Просјечан пондерисан број издатих акција	262,914,061	361,713,273
Зарада (губитак) по акцији (основни)	<u>(0.3784)</u>	<u>(0.0503)</u>

Током 2008. године, извршено је смањење акцијског капитала Предузећа за покриће акумулираног губитка у износу од 148,198,818 Конвертибилних марака (напомена 24), и, сагласно наведеном, извршен је обрачун просјечног пондерисаног броја акција Предузећа за 2008. годину.

33. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2009. године, Предузеће је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 2,742,652 Конвертибилне марке. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Предузеће тужена страна износе укупно 10,477,973 Конвертибилне марке, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Руководство сматра да исход наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Предузећа у будућности, те Предузеће није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2009. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова.

34. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ

Минимална закупнина призната као трошак у току године која се завршава 31. децембра 2009. године износи 237,278 Конвертибилних марака (2008. година: 48,348 Конвертибилних марака).

Преузете обавезе Предузећа по основу отказивих уговора о закупу пословних просторија и земљишта су следеће:

	У Конвертибилним маркама	
	<i>Ревизију обавио други ревизор</i>	
	31. децембар	31. децембар
	2009.	2008.
	<hr/>	<hr/>
Не дуже од једне године	205,205	43,588
Дуже од једне године али краће од пет година	1,500	-
Дуже од пет година	-	-
	<u>206,705</u>	<u>43,588</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

35. 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 били примјенљиви 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 Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи 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.

36. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Као што се и очекивало, у току 2009. године Предузеће је, као и већина других привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем финансијске кризе и погоршаних економских услова на тржишту Републике Српске и Босне и Херцеговине. Вјероватно је да ће Предузеће и у 2010. години, а можда и после тога, пословати у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској и Босни и Херцеговини. Утицај ове кризе на пословне операције Предузећа није могуће у цјелости предвидјети, и због тога постоји елемент опште неизвјесности.

До сада, текућа финансијска криза је имала веома лимитиран и индиректан утицај на финансијско стање и перформансе Предузећа, из разлога што се најзначајнији дио пословних прихода односи на приходе остварене услужном прерадом нафте и нафтних дривата за потребе повезаног предузећа Оптима Група д.о.о., Бања Лука. Погоршавајућа економска ситуација ће можда утицати и на додатно смањење пружања услуга повезаном предузећу Оптима Група д.о.о., Бања Лука, што може резултовати у додатном смањењу пословних активности Предузећа. Ово може директно утицати на износе очекиваних прихода од основне дјелатности Предузећа у 2010. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2009. године

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција извјештаја о финансијском положају у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2009.	2008.
Руска рубља (RUB)	0.0450	0.0474
Амерички долар (USD)	1.3641	1.3873
Швајцарски франак (CHF)	1.3146	1.3071
EUR	1.9558	1.9558