

"РАФИНЕРИЈА НАФТЕ" А.Д., БРОД

**Неконсолидовани финансијски
извјештаји за годину која се завршава
31. децембра 2010. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

Страна

Извјештај независног ревизора	1 - 2
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани извјештај о укупном резултату	3
Неконсолидовани извјештај о финансијском положају	4
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	5
Неконсолидовани извјештај о новчаним токовима	6
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	7 – 46

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству предузећа "Рафинерија нафте" а.д., Брод

Обавили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја (страна 3 до 46) предузећа "Рафинерија нафте" а.д., Брод (у даљем тексту: "Предузеће"), који обухватају неконсолидовани извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2010. године, и одговарајући неконсолидовани 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 неконсолидоване финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за неконсолидоване финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у намени 23 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, залихе Предузећа на дан 31. децембра 2010. године износе укупно 28,165,941 Конвертибилну марку, и укључују залихе резервних дијелова у износу од 7,412,971 Конвертибилну марку. Наведене залихе резервних дијелова садрже и дио залиха резервних дијелова са спорим обртом, као и залихе које су технолошки застарјеле, у укупном износу од 4,723,792 Конвертибилне марке, а за које је неопходно извршити одређено обезвјеђење вриједности, како се то захтјева по Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 2 "Залихе". На основу расположиве документације, нисмо се могли увјерити за који износ је неопходно извршити обезвјеђење наведених залиха резервних дијелова на дан 31. децембра 2010. године, односно нисмо се могли увјерити за који износ су трошкови обезвјеђења залиха мање исказани у пословној 2010. години. Поред наведеног, као што је објелодањено у намени 18 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, приходи од усклађивања вриједности залиха резервних дијелова у 2010. години износе 1,459,297 Конвертибилних марака. Имајући у виду претходно наведена ограничења по питању вредновања залиха резервних дијелова, нисмо били у могућности да се увјеримо ни у приходе по основу наведених усклађивања вриједности залиха резервних дијелова у пословној 2010. години.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству предузећа "Рафинерија нафте" а.д., Брод (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је објелодањено у напомени 45 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: "Пореска управа") је извршила контролу обрачуна и плаћања директних пореза од стране Предузећа у претходном периоду. Према изјавама руководства Предузећа, Пореска управа је доставила свој Записник о утврђеним неправилностима приликом обрачуна и плаћања пореских обавеза, а на који је руководство Предузећа доставило жалбу надлежном органу. Обзиром да нам није достављен на увид наведени Записник Пореске управе, као ни жалба Предузећа, нисмо у могућности да предвидимо потенцијалне негативне ефекте на неконсолидоване финансијске извјештаје Предузећа за пословну 2010. годину по наведеном основу.

Као што је објелодањено у напомени 38 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Предузеће није извршило обрачун одложених пореза, као ни захтијевана објелодањивања у складу са IAS 12 "Порез на добит", а по основу ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме. На основу презентоване документације, нисмо се могли увјерити у потенцијалне ефекте на приложене неконсолидоване финансијске извјештаје Предузећа за пословну 2010. годину по наведеном основу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекција по основу питања наведених у Основама за мишљење са резервом, неконсолидовани финансијски извјештаји предузећа "Рафинерија нафте" а.д., Брод за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је објелодањено у напомени 2.1 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, предузеће "Рафинерија нафте" а.д., Брод је матично предузеће пословне групације коју, поред Предузећа, чини и предузеће "НИРС Брод - Петрол" д.о.о., Београд, Република Србија. Предузеће је у обавези да саставља консолидоване финансијске извјештаје Групе за пословну 2010. годину, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској. Предузеће још није саставило и објавило консолидоване финансијске извјештаје Групе. У напомени 2.1 уз неконсолидоване финансијске извјештаје је објашњено када ће бити објављени консолидовани финансијски извјештаји, као и рачуноводствени метод и остала објелодањивања у вези са наведеним;
- б) Као што је објелодањено у напомени 2.5 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, Предузеће је за годину која се завршава 31. децембра 2010. године исказало укупни губитак у износу од 66,735,414 Конвертибилних марака, док су на наведени дан краткорочне обавезе Предузећа веће од његове обртне имовине за 172,160,905 Конвертибилних марака. На основу наведеног, Предузеће може бити суочено са проблемима ликвидности, односно да не буде у могућности да измирује своје краткорочне обавезе према добављачима, повјериоцима и кредиторима у тренутку доспијећа. Способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног предузећа. Као што је објелодањено у напомени 2.5, матично предузеће (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) се обавезало да пружи финансијску подршку Предузећу за период од 12 мјесеци од датума приложених неконсолидованих финансијских извјештаја.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 27. април 2011. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	6	39,249,423	44,162,567
Остали пословни приходи	7	10,135,326	3,636,487
		<u>49,384,749</u>	<u>47,799,054</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(98,236)	(113,556)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(18,134,314)	(26,817,095)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	9	(30,776,338)	(31,984,219)
Трошкови производних услуга	10	(1,982,628)	(2,169,218)
Трошкови амортизације	19, 20	(24,085,864)	(20,794,383)
Трошкови резервисања	11	(365,248)	(1,596,745)
Нематеријални трошкови	12	(2,114,960)	(1,239,731)
Трошкови пореза и доприноса	13	(1,059,209)	(1,266,948)
		<u>(78,616,797)</u>	<u>(85,981,895)</u>
Пословни губитак		<u>(29,232,048)</u>	<u>(38,182,841)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	14	2,408,817	240,299
Финансијски расходи	15	(41,910,376)	(70,436,818)
		<u>(39,501,559)</u>	<u>(70,196,519)</u>
Губитак редовне активности		<u>(68,733,607)</u>	<u>(108,379,360)</u>
Остали приходи	16	1,763,519	2,134,134
Остали расходи	17	(1,213,517)	(1,529,367)
		<u>550,002</u>	<u>604,767</u>
Приходи/(расходи) по основу усклађивања вриједности имовине			
Приходи од усклађивања вриједности имовине	18	1,459,297	-
Расходи од усклађивања вриједности имовине	18	(11,106)	(139,541,208)
		<u>1,448,191</u>	<u>(139,541,208)</u>
Губитак прије опорезивања		<u>(66,735,414)</u>	<u>(247,315,801)</u>
Текући и одложени порез на добит	38	-	-
Нето губитак периода		<u>(66,735,414)</u>	<u>(247,315,801)</u>
Остали укупни резултат:			
Добици признати директно у капиталу	3.8, 5	-	267,256,513
Укупни резултат за годину		<u>(66,735,414)</u>	<u>19,940,712</u>
Зарада по акцији:			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	40	<u>(0.2538)</u>	<u>(0.9407)</u>

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

Неконсолидовани финансијски извјештаји Предузећа су усвојени од стране руководства Предузећа дана 26. априла 2011. године.

Потписано у име Предузећа:

Сергеј Генадјевич Крашчук,
Генерални директор

Федорова Лубов Јурјевна,
Извршни директор за финансије

Саво Којић,
Шеф рачуноводства

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
На дан 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
			<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	19	106,188	-	-
Некретнине, постројења и опрема	20	722,734,841	697,076,890	520,701,045
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	21	7,592,714	5,201,077	1,188,005
Дугорочни финансијски пласмани	22	461,543	681,525	754,098
		<u>730,895,286</u>	<u>702,959,492</u>	<u>522,643,148</u>
Обртна имовина				
Залихе	23	28,165,941	21,514,778	16,534,474
Аванси за залихе и услуге	24	619,328	1,126,350	332,843
Потраживања од купаца	25	3,611,520	6,686,192	5,318,471
Друга краткорочна потраживања	26	291,073	503,075	3,498,592
Готовински еквиваленти и готовина	28	379,083	291,224	6,763,597
Порез на додату вриједност		2,182,938	1,834,411	1,169,735
Активна временска разграничења	29	3,083,569	265,836	200,951
		<u>38,333,452</u>	<u>32,221,866</u>	<u>33,818,663</u>
Укупна актива		<u>769,228,738</u>	<u>735,181,358</u>	<u>556,461,811</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	30	262,914,061	262,914,061	262,914,061
Ревалоризационе резерве		267,239,013	267,256,513	-
Акумулирани губитак		(370,228,105)	(303,492,691)	(56,176,890)
		<u>159,924,969</u>	<u>226,677,883</u>	<u>206,737,171</u>
Дугорочна резервисања	31	<u>1,625,578</u>	<u>1,596,745</u>	<u>-</u>
Дугорочне обавезе	32	<u>397,183,834</u>	<u>250,203,910</u>	<u>319,874,353</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочни кредити	33	-	94,074,576	-
Текућа доспјећа дугорочних обавеза	32	84,748,847	78,331,493	-
Примљени аванси	34	733,835	721,366	721,366
Добављачи	35	53,841,080	41,238,786	18,444,425
Остале краткорочне обавезе	36	68,115,876	41,972,773	9,668,145
Пасивна временска разграничења	37	3,054,719	363,826	1,016,351
		<u>210,494,357</u>	<u>256,702,820</u>	<u>29,850,287</u>
Укупна пасива		<u>769,228,738</u>	<u>735,181,358</u>	<u>556,461,811</u>

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Ревалори- зационе резерве	Акумули- рани губитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2009. године, кориговано (напомена 5)	262,914,061	-	(56,176,890)	206,737,171
Нето губитак периода (кориговани, напомена 5)	-	-	(247,315,801)	(247,315,801)
Остали укупни резултат	-	267,256,513	-	267,256,513
	<u>262,914,061</u>	<u>267,256,513</u>	<u>(303,492,691)</u>	<u>226,677,883</u>
Стање, 31. децембар 2009. године				
Стање, 1. јануар 2010. године	262,914,061	267,256,513	(303,492,691)	226,677,883
Укидање ревалоризационих резерви расходваних средстава	-	(17,500)	-	(17,500)
Губитак текућег периода	-	-	(66,735,414)	(66,735,414)
Остали укупни резултат	-	-	-	-
	<u>262,914,061</u>	<u>267,239,013</u>	<u>(370,228,105)</u>	<u>159,924,969</u>

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	39,497,495	45,470,401
Остали приливи из редовног пословања	5,402,029	3,753,655
Одливи за набавке материјала, горива, енергије и друге трошкове и дате авансе	(15,174,060)	(48,984,918)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(31,325,446)	(30,679,548)
Одливи по основу камата	(608,583)	(26,390)
Одливи по основу осталих дажбина	(1,445,202)	(1,075,798)
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>	<u>(3,653,767)</u>	<u>(31,542,598)</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Набавке некретнина, опреме и нематеријалних улагања	(49,885,185)	(72,202,405)
Приливи од камата	40,233	125,486
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	39,982	72,573
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(49,804,970)</u>	<u>(72,004,346)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	53,546,596	2,999,995
Приливи по основу краткорочних финансијских обавеза	-	94,074,576
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>53,546,596</u>	<u>97,074,571</u>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	87,859	(6,472,373)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	291,224	6,763,597
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>379,083</u>	<u>291,224</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. 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 предузеће Нафтна индустрија Републике Српске – Зависно предузеће Рафинерија нафте Српски Брод а.д., Српски Брод је уписан 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 Корпорация", 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.

Основна 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 1,656 радника на дан 31. децембра 2010. године (31. децембар 2009. године: 1,693 радника).

На дан 31. децембра 2010. 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 Корпорация", Москва, Руска Федерација, повезана предузећа на дан 31. децембра 2010. године су:

1. ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација;
2. ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација;
3. ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација;
4. Оптима Група д.о.о., Бања Лука;
5. Рафинерија уља а.д., Модрича; и
6. Нестро Петрол а.д., Бања Лука.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију неконсолидованих финансијских извјештаја

Неконсолидовани финансијски извјештаји Предузећа за пословну 2010. годину су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Предузећа. Неконсолидовани финансијски извјештаји су састављени по начелу набавне вриједности, изузев некретнина, постројења и опреме који су евидентирани по процијењеној (фер) вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

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

Као што је објелодањено у напомени 22, предузеће "Рафинерија нафте" а.д., Брод је матично предузеће пословне групације коју, поред Предузећа, чини и предузеће "НИПС Брод - Петрол" д.о.о., Београд, Република Србија. Улагање у зависно предузеће у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења. Сагласно Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји", Предузеће ће саставити своје консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2010. годину најкасније до 15. маја 2011. године, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

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

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

Предузеће је приликом састављања извјештаја о токовима готовине за пословну 2010. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине. Приликом састављања извјештаја о новчаним токовима за пословну 2010. годину Предузеће је искључило укупан износ спроведених компензација са својим купцима и добављачима у износу од 2,839,069 Конвертибилних марака.

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

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

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

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

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених неконсолидованих финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама 2.2 и 2.3.

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

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

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској

На дан објављивања ових неконсолидованих финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слједећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2010. године:

- IFRS 1 (ревидирани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRS 3 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године), и
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек ниси ступили на снагу

На дан издавања ових неконсолидованих финансијских извјештаја слједећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увијек ступили на снагу:

- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године),
- IFRS 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IAS 12 “Порез на добит” – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтјеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 32 “Финансијски инструменти: Приказивање” – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IFRIC 14 “IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција” - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године), и
- IFRIC 19 “Укидање обавеза инструментима капитала” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године).

2.4. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало неконсолидовани извјештај о укупном резултату, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2009. године, односно неконсолидовани извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године и на дан 1. децембра 2009. године.

У циљу корекције грешака насталих у ранијим годинама у складу са IAS 8 “Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке”, извршене су одређене корекције података презентованих у финансијским извјештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године (напомена 5). У складу са наведеним Стандардом, 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 су упоредне информације у финансијским извјештајима претходног периода прерачунате.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

2.5. Сталност пословања

Предузеће саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Предузеће је за годину која се завршава 31. децембра 2010. године исказало укупни губитак у износу од 66,735,414 Конвертибилних марака, док су на наведени дан краткорочне обавезе Предузећа веће од његове обртне имовине за 172,160,905 Конвертибилних марака.

Способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања је зависна од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација). Дана 6. априла 2011. године Матично предузеће је доставило Писмо подршке Предузећу у којем се обавезало да ће пружити сву неопходну финансијску подршку Предузећу за период од 12 мјесеци од датума приложених финансијских извјештаја, како би Предузеће наставило са својим редовним пословањем.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. 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 укупном резултату, у периоду у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 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. 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 дужи од пет година.

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 факури 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.

Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Предузеће је, у току 2010. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Предузећа са стањем на дан 31. децембра 2009. године. Независни процјениоц је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем тржишног приступа (метод директног упоређивања цијена), као и трошковног приступа у ситуацијама гдје није било могуће прибавити податке са тржишта о упоредним цијенама, и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству. Укупни позитивни ефекти процјене вриједности су евидентирани у оквиру Ревалоризационих резерви, док су укупни негативни ефекти процјене вриједности приказани као Расходи по основу усклађивања вриједности имовине у пословној 2009. години.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у извјештају о укупном резултату као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек коришћења средства, увећавају вриједност 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, односно процијењену 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 примијењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2010. године су сљедећи:

	Процијењени преостали вијек трајања (година)	Стопа (%)
Грађевински објекти	1 - 79	1.27 - 100
Водоводна, канализациона и енергетска мрежа	4 - 59	1.69 - 25
Насипи, пруге и путеви	4 - 62	1.61 - 25
Производна опрема	1 - 59	1.66 - 100
Намјештај	1 - 13	7.69 - 100
Жељезничка возила	5 - 8	12.5 - 20
Друмска возила	1 - 13	7.69 - 100
Остала опрема	1 - 18	5.56 - 100

3.10. Умањење вриједности материјалне имовине

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Умањење вриједности материјалне имовине (наставак)

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

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

На дан 31. децембра 2010. године, на основу процјене руководства Предузећа, не постоје индикације да је вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвјеђена.

3.11. 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 инструмента 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, 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.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одређивим 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.

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

Према процјени руководства Предузећа, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и мјерење" по коме се захтјева да се дугорочни кредити вреднују по фер вриједности, примјеном ефективне каматне стопе, нису од материјалног значаја за приложене финансијске извјештаје посматране у цјелини.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

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.

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

Финансијске обавезе

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

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

3.12. 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.

Алат и инвентар чија је вриједност мања од 200 Конвертибилних марака се отписује 100% приликом издавања у употребу, док алат и инвентар чија је вриједност преко 200 Конвертибилних марака се отписује калкулативно сразмјерно корисном вијеку.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбеђење 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.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором енергетике Републике Српске, 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. Као основица за обрачун узимају се примања остварена у претходна три мјесеца прије остваривања права на пензију, увећану за једну просјечну плату послодавца остварену у последња три мјесеца за сваку навршену годину рада код послодавца.

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан извјештаја о финансијском положају. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2010. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 6.5% годишње, није пројектован раст зарада у наредном периоду, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених у претходном периоду, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.14. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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 неконсолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан 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 описима, 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 неконсолидованим 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.

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 неконсолидованим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

5. КОРЕКЦИЈА НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ

Предузеће је, на дан 1. јануара 2010. године, извршило одређене корекције претходно исказаног извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године и 1. јануара 2009. године, као и извјештаја о укупном резултату за пословну 2009. годину, ради корекције грешака из ранијих година у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.4).

(а) Ефекти корекција на текућем губитку за пословну 2009. годину и акумулираном губитку на дан 1. јануара 2009. године:

	У Конвертибилним маркама	
	1. јануар 2009.	1. јануар - 31. децембар 2009.
	Акумулирани губитак	Губитак текуће године
Акумулирани губитак/Нето губитак, претходно исказан	(90,510,943)	(99,480,605)
Корекција почетног стања акумулираног губитка на дан 1. јануара 2009. године:		
- Корекције по основу свођења дугорочних обавеза на фер вриједност	31,469,946	-
- Корекција трошкова одржавања из 2008. године	11,062,307	-
- Корекција неевидентираних трошкова камата из 2008. године	(6,544,333)	-
- Корекција по основу усаглашења потраживања за камате из ранијих обрачунских периода	(1,446,423)	-
- Остале корекције акумулираног губитка на 1. јануар 2009. године	(207,444)	-
	<u>34,334,053</u>	<u>-</u>
Корекције у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2009. године:		
- Корекција по основу негативних ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (напомена 20)	-	(139,541,208)
- Корекција по основу трошкова резервисања за отпремнине и јубиларне награде (напомена 31)	-	(1,596,745)
- Корекција трошкова камата за 2009. годину	-	(5,661,056)
- Корекција пореза и доприноса на топли оброк	-	(446,908)
- Корекција пореза и доприноса на топли оброк - камате	-	(119,442)
- Корекција трошкова камата - градско грађевинско земљиште	-	(411,650)
- Остале корекције текућег губитка за пословну 2009. годину	-	(58,187)
Укупно корекције у 2009. години:	<u>-</u>	<u>(147,835,196)</u>
Акумулирани губитак/Нето губитак, кориговано	<u>(56,176,890)</u>	<u>(247,315,801)</u>

Корекција акумулираног губитка на дан 1. јануара 2009. године по основу свођења дугорочних обавеза на фер вриједност у износу од 31,469,946 Конвертибилних марака се односи на признавање дугорочних обавеза по амортизованом трошку, коришћењем метода ефективне каматне стопе, у најранијем периоду корекције, а у складу са IAS 39 "Финансијски инструменти – признавање и одмјеравање" (дугорочне обавезе према Пореској управи РС и Влади Републике Српске, напомена 32). Наведене обавезе су претходно биле евидентирани у недисконтованим износима, иако су одобрене бескаматно на период дужи од годину дана.

Корекција акумулираног губитка на дан 1. јануара 2009. године за трошкове одржавања у износу од 11,062,307 Конвертибилних марака се односи на корекцију по основу реконструкције некретнина, постројења и опреме Предузећа која задовољава критеријуме капитализације трошкова у складу са IAS 16 "Некретине, постројења и опрема", а који су претходно, у пословној 2008. години, евидентирани као текући трошак одржавања некретнина, постројења и опреме.

Корекција трошкова камата у износу од 6,544,333 Конвертибилне марке се односи на корекцију неевидентираних 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 EUR 72,500,000), а трошкови припадајућих камата који се односе на 2008. годину нису били евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2008. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

5. КОРЕКЦИЈА НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ (наставак)

(а) Ефекти корекција на текућем губитку за пословну 2009. годину и акумулираном губитку на дан 1. јануара 2009. године (наставак)

Корекција акумулираног губитка на дан 1. јануара 2009. године 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 "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука, а по основу Записника о савјештању 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 текућег губитка 2009. године за трошкове камата у износу од 5,661,056 Конвертибилних марака се односи на трошкове камата у 2009. години настале након свођења (дисконтовања) вриједности дугорочних обавеза према Пореској управи РС и Влади РС, коришћењем метода ефективне каматне стопе, на дан 1. јануара 2009. године.

(б) Ефекти корекција извјештаја о укупном резултату за пословну 2009. годину:

	<i>Прелиминарно 2009.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 2009.</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	44,162,567	-	44,162,567
Остали пословни приходи	3,636,487	-	3,636,487
	<u>47,799,054</u>	<u>-</u>	<u>47,799,054</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе	(113,556)	-	(113,556)
Трошкови материјала, горива и енергије	(26,817,095)	-	(26,817,095)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	(31,537,311)	(446,908)	(31,984,219)
Трошкови производних услуга	(2,169,218)	-	(2,169,218)
Трошкови амортизације	(20,794,383)	-	(20,794,383)
Трошкови резервисања	-	(1,596,745)	(1,596,745)
Нематеријални трошкови	(1,239,731)	-	(1,239,731)
Трошкови пореза и доприноса	(1,075,800)	(191,148)	(1,266,948)
	<u>(83,747,094)</u>	<u>(2,234,801)</u>	<u>(85,981,895)</u>
Пословни губитак	<u>(35,948,040)</u>	<u>(2,234,801)</u>	<u>(38,182,841)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	240,299	-	240,299
Финансијски расходи	(64,244,670)	(6,192,148)	(70,436,818)
	<u>(64,004,371)</u>	<u>(6,192,148)</u>	<u>(70,196,519)</u>
Губитак редовне активности	<u>(99,952,411)</u>	<u>(8,426,949)</u>	<u>(108,379,360)</u>
Остали приходи	1,839,285	294,849	2,134,134
Остали расходи	(1,367,479)	(161,888)	(1,529,367)
	<u>471,806</u>	<u>132,961</u>	<u>604,767</u>
Приходи/(расходи) по основу усклађивања вриједности имовине			
Приходи од усклађивања вриједности имовине	-	-	-
Расходи од усклађивања вриједности имовине	-	(139,541,208)	(139,541,208)
	<u>-</u>	<u>(139,541,208)</u>	<u>(139,541,208)</u>
Губитак прије опорезивања	<u>(99,480,605)</u>	<u>(147,835,196)</u>	<u>(247,315,801)</u>
Текући и одложени порез на добит	-	-	-
Нето губитак периода	<u>(99,480,605)</u>	<u>(147,835,196)</u>	<u>(247,315,801)</u>
Остали укупни резултат:			
Добици признати директно у капиталу	-	267,256,513	267,256,513
Укупни резултат за годину	<u>(99,480,605)</u>	<u>119,421,317</u>	<u>19,940,712</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

5. **КОРЕКЦИЈА НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2009. ГОДИНУ (наставак)**

(в) Ефекти корекција извјештаја о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године

	<i>Прелиминарно 31. децембар 2009.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2009.</i>
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	569,293,125	127,783,765	697,076,890
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	5,201,077	-	5,201,077
Дугорочни финансијски пласмани	677,530	3,995	681,525
	<u>575,171,732</u>	<u>127,787,760</u>	<u>702,959,492</u>
Обртна имовина			
Залихе	21,514,778	-	21,514,778
Аванси за залихе и услуге	1,126,350	-	1,126,350
Потраживања од купаца	6,686,192	-	6,686,192
Друга краткорочна потраживања	516,249	(13,174)	503,075
Готовински еквиваленти и готовина	291,224	-	291,224
Порез на додату вриједност	1,596,171	238,240	1,834,411
Активна временска разграничења	265,836	-	265,836
	<u>31,996,800</u>	<u>225,066</u>	<u>32,221,866</u>
Укупна актива	<u>607,168,532</u>	<u>128,012,826</u>	<u>735,181,358</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	262,914,061	-	262,914,061
Ревалоризационе резерве	-	267,256,513	267,256,513
Акумулирани губитак	(186,919,996)	(116,572,695)	(303,492,691)
	<u>75,994,065</u>	<u>150,683,818</u>	<u>226,677,883</u>
Дугорочна резервисања	<u>-</u>	<u>1,596,745</u>	<u>1,596,745</u>
Дугорочне обавезе	<u>354,064,395</u>	<u>(103,860,485)</u>	<u>250,203,910</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	94,074,576	-	94,074,576
Текућа доспећа дугорочних обавеза	-	78,331,493	78,331,493
Примљени аванси	721,366	-	721,366
Добављачи	9,253,948	31,984,838	41,238,786
Остале краткорочне обавезе	72,696,356	(30,723,583)	41,972,773
Пасивна временска разграничења	363,826	-	363,826
	<u>177,110,072</u>	<u>79,592,748</u>	<u>256,702,820</u>
Укупна пасива	<u>607,168,532</u>	<u>128,012,826</u>	<u>735,181,358</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
(а) Приходи од продаје робе:		
- у земљи	97,559	122,612
(б) Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима	39,119,674	41,592,339
- у земљи	-	2,447,616
- у иностранству	32,190	-
	<u>39,151,864</u>	<u>44,039,955</u>
	<u>39,249,423</u>	<u>44,162,567</u>

Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у пословној 2010. години у износу од 39,119,674 Конвертибилне марке се у потпуности односе 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.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Приходи од активирања учинака	7,604,172	3,257,921
Повећање вриједности залиха учинака	1,975,056	-
Приходи од закупнина	105,816	67,928
Приходи од рефундација	306,229	58,429
Приходи од донација	63,548	111,535
Остали пословни приходи	80,505	140,674
	<u>10,135,326</u>	<u>3,636,487</u>

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Трошак материјала за израду	4,454,284	11,282,919
Трошак горива и мазива	3,531,528	6,828,168
Трошак резервних дијелова	3,527,726	1,291,327
Трошак осталог материјала	912,147	1,297,763
Трошак електричне енергије	5,183,997	4,970,032
Трошак остале енергије	524,632	1,146,886
	<u>18,134,314</u>	<u>26,817,095</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Бруто зараде	24,014,034	24,233,718
Регрес	1,998,044	1,966,809
Накнада за исхрану у току рада	2,455,728	3,594,960
Трошкови превоза радника	499,075	480,314
Отпремнине	152,097	146,467
Помоћ запосленима	257,916	254,791
Дневнице за службена путовања	217,655	146,709
Накнада за вјерске празнике	662,759	680,714
Јубиларне награде	172,752	214,472
Закуп станова за запослене	343,975	237,530
Остала лична примања	2,303	27,735
	<u>30,776,338</u>	<u>31,984,219</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови услуга на изради учинака	120,856	162,965
Трошкови транспортних услуга	276,168	288,432
Трошкови одржавања	601,309	992,439
Трошкови закупа простора и опреме	42,462	43,122
Трошкови рекламе и пропаганде	11,455	1,543
Трошкови пројектовања	24,040	-
Комуналне услуге	71,790	172,811
Трошкови услуга обезбјеђења	428,884	313,601
Трошкови санитарних услуга	-	107,650
Трошкови услуга заштите на раду	128,644	74,602
Остале производне услуге	277,020	12,053
	<u>1,982,628</u>	<u>2,169,218</u>

11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови резервисања за бенефиције запослених	365,248	1,596,745
	<u>365,248</u>	<u>1,596,745</u>

Као што је претходно објелодањено у напомени 3.13, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2010. године, а у складу са IAS 19 "Примања запослених". Такође, Предузеће је извршило иницијални обрачун наведених резервисања на дан 31. децембра 2009. године, и укупне ефекте евидентирало на терет трошкова 2009. године у износу од 1,596,745 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Трошкови геодетских услуга	909,284	-
Трошкови стручног усавршавања	72,408	137,188
Трошкови интелектуалних услуга	115,038	371,966
Накнаде за привремене и повремене послове	84,306	170,146
Консултантске услуге	356,599	-
Здравствене услуге	54,083	-
Остале непроизводне услуге	118,195	84,327
Трошкови репрезентације	48,160	29,496
Премије осигурања	63,236	97,587
Трошкови платног промета	149,250	194,132
Трошкови чланарина	17,084	8,902
Таксе	87,737	57,875
Остали нематеријални трошкови	39,580	88,112
	2,114,960	1,239,731

13. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Комунална накнада	452,978	452,265
Накнада за градско грађевинско земљиште	240,371	240,371
Порез на имовину	71,706	71,709
Накнаде за кориштење вода	144,933	263,025
Накнаде за кориштење шума	37,130	34,915
Накнада за противпожарну заштиту	20,534	19,120
Трошкови доприноса	40,956	37,286
Трошкови осталих пореза	50,601	148,257
	1,059,209	1,266,948

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Приходи од камата	40,233	125,486
Позитивне курсне разлике	1,975	12,352
Приходи од камата по основу свођења дугорочних обавеза на фер вриједност коришћењем ефективне каматне стопе	2,332,495	-
Остали финансијски приходи	34,114	102,461
	2,408,817	240,299

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
<i>Расходи камата</i>		
- повезана правна лица	24,659,744	24,858,741
- обавезе по репрограму Пореске управе РС и Владе РС (напомена 5)	5,937,115	5,661,056
- градско грађевинско земљиште (напомена 5)	-	411,650
- порези и доприноси на топли оброк (напомена 5)	-	119,442
- лизинг	24,717	8,755
- остало	111,719	17,635
<i>Укупно расходи камата:</i>	<u>30,733,295</u>	<u>31,077,279</u>
Негативне курсне разлике	143,910	4,424
Остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица	11,032,390	39,333,039
- остало	781	22,076
	<u>41,910,376</u>	<u>70,436,818</u>

Расходи камата према повезаним правним лицима у износу од 24,659,744 Конвертибилне марке се односе на расходе камата по основу кредита добијених од матичног предузећа (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација) у износу од 22,012,867 Конвертибилних марака, као и на расходе камата од повезаног предузећа ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у износу од 2,646,877 Конвертибилних марака.

Остали финансијски расходи према повезаним правним лицима у пословној 2010. години у износу од 11,032,390 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.

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Вишкови	-	1,130
Приходи од отписа осталих обавеза	-	5,336
Наплаћена исправљена потраживања	1,017,378	1,081,006
Наплаћена отписана потраживања	-	28,474
Добици од продаје расходованих некретнина, постројења и опреме	-	8,104
Добици од продаје материјала	289,681	602,608
Приходи по основу укидања резервисања	336,415	-
Остали приходи	120,045	407,476
	<u>1,763,519</u>	<u>2,134,134</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
Губици од расходовања некретнина, постројења и опреме	388	343,076
Мањкови залиха	419,055	163,071
Отпис залиха материјала и резервних дијелова	-	22,193
Исправка вриједности краткорочних потраживања	505,991	-
Исправка вриједности дугорочних пласмана	180,000	-
Директан отпис потраживања	3,695	729,300
Трошкови судских спорова	-	56,820
Остали расходи	104,388	214,907
	<u>1,213,517</u>	<u>1,529,367</u>

18. ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>
<i>Приходи од усклађивања вриједности имовине:</i>		
- Приходи од усклађивања вриједности залиха резервних дијелова	1,459,297	-
<i>Расходи од усклађивања вриједности имовине:</i>		
- Негативни ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (напомена 20)	-	(139,541,208)
- Остала усклађивања вриједности имовине	(11,106)	-
	<u>(11,106)</u>	<u>(139,541,208)</u>
	<u>1,448,191</u>	<u>(139,541,208)</u>

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 2010. година		
	Лиценце	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вриједност			
Стање, 1. јануар 2010. године	-	-	-
Набавке у току године	-	111,976	111,976
Активирања и преноси	111,976	(111,976)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>111,976</u>	<u>-</u>	<u>111,976</u>
Исправка вриједности			
Стање, 1. јануар 2010. године	-	-	-
Амортизација за текућу годину	5,788	-	5,788
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>5,788</u>	<u>-</u>	<u>5,788</u>
Садашња вриједност			
31. децембар 2010. године	<u>106,188</u>	<u>-</u>	<u>106,188</u>
31. децембар 2009. године	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама 2010. и 2009. година					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Инвести- ционе некретнине	Укупно некретнине, постројења и опрема
<i>Кориговано</i>						
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)	-	-	-	11,007,986	122,783	11,130,769
Стање, 1. јануар 2009. године, кориговано	<u>25,238,131</u>	<u>390,648,765</u>	<u>1,171,734,890</u>	<u>55,233,784</u>	<u>122,783</u>	<u>1,642,978,353</u>
Набавке у току године	-	-	1,608,670	81,097,807	-	82,706,477
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, претходно исказано	<u>25,238,131</u>	<u>396,857,319</u>	<u>1,224,693,057</u>	<u>63,425,105</u>	<u>122,783</u>	<u>1,710,336,395</u>
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (напомена 3.8):						
- позитивни	70,232,644	195,373,358	(327,310,409)	-	-	(61,704,407)
- негативни	-	(142,437,431)	(252,233,957)	-	-	(394,671,388)
Стање, 31. децембар 2009. године, кориговано	<u>95,470,775</u>	<u>449,793,246</u>	<u>645,148,691</u>	<u>63,425,105</u>	<u>122,783</u>	<u>1,253,960,600</u>
Стање, 1. јануар 2010. године	95,470,775	449,793,246	645,148,691	63,425,105	122,783	1,253,960,600
Набавке у току године	-	-	-	49,773,209	-	49,773,209
Активирања и преноси	-	-	5,057,095	(5,057,095)	-	-
Расходовања	-	-	(157,582)	-	-	(157,582)
Продаја	-	-	(125,969)	-	-	(125,969)
Остало	-	-	(2,153)	-	-	(2,153)
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>95,470,775</u>	<u>449,793,246</u>	<u>649,920,082</u>	<u>108,141,219</u>	<u>122,783</u>	<u>1,303,448,105</u>
<i>Кориговано</i>						
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, претходно исказано	<u>-</u>	<u>276,751,588</u>	<u>864,223,222</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,140,974,810</u>
Ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (напомена 3.8):						
- позитивни	-	50,176,988	(379,137,908)	-	-	(328,960,920)
- негативни	-	(97,543,561)	(157,586,619)	-	-	(255,130,180)
Стање, 31. децембар 2009. године, кориговано	<u>-</u>	<u>229,385,015</u>	<u>327,498,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>556,883,710</u>
Стање, 1. јануар 2010. године	-	229,385,015	327,498,695	-	-	556,883,710
Амортизација за текућу годину	-	6,356,303	17,722,172	-	1,601	24,080,076
Расходовања	-	-	(130,669)	-	-	(130,669)
Продаја	-	-	(125,969)	-	-	(125,969)
Остало	-	-	6,116	-	-	6,116
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>-</u>	<u>235,741,318</u>	<u>344,970,345</u>	<u>-</u>	<u>1,601</u>	<u>580,713,264</u>
Садашња вриједност						
31. децембар 2010. године	<u>95,470,775</u>	<u>214,051,928</u>	<u>304,949,737</u>	<u>108,141,219</u>	<u>121,182</u>	<u>722,734,841</u>
31. децембар 2009. године	<u>95,470,775</u>	<u>220,408,231</u>	<u>317,649,996</u>	<u>63,425,105</u>	<u>122,783</u>	<u>697,076,890</u>
1. јануар 2009. године	<u>25,238,131</u>	<u>119,804,586</u>	<u>320,301,761</u>	<u>55,233,784</u>	<u>122,783</u>	<u>520,701,045</u>

У складу са IAS 23 "Трошкови позајмљивања", Предузеће је извршило капитализацију дијела трошкова камата у 2010. години у укупном износу од 4,394,207 Конвертибилних марака (2009. године - 7,203,787 Конвертибилних марака). Просјечна стопа капитализације коришћена за утврђивање износа трошкова позајмљивања који се могу капитализовати у 2010. години износи 6.14% годишње (2009. године - 9.13% годишње).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Као што је објелодањено у напомени 3.8 уз ове финансијске извјештаје, ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Предузеће је, у току 2010. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Предузећа са стањем на дан 31. децембра 2009. године. На основу извјештаја независног процјенитеља, укупни позитивни ефекти процјене вриједности износе 267,256,513 Конвертибилних марака, и евидентирани су у оквиру Ревалоризационих резерви на дан 31. децембра 2009. године, односно Осталог укупног резултата за пословну 2009. годину. Укупни негативни ефекти процјене вриједности некретнина, постројења и опреме износе 139,541,208 Конвертибилних марака и приказани су као Расходи по основу усклађивања вриједности имовине у пословној 2009. години у наведеном износу (напомена 18), а у складу са IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема".

21. ДАТИ АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
Дати аванси:			
- повезаним правним лицима	7,253,624	3,464,403	-
- у земљи	-	58,714	-
- у иностранству	339,090	1,677,960	1,188,005
	<u>7,592,714</u>	<u>5,201,077</u>	<u>1,188,005</u>

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће %	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
			31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
			Кориговано	Кориговано
(а) Учешћа у капиталу зависних правних лица:				
- НИРС Брод - Петрол д.о.о., Београд, Република Србија	100	3,995	3,995	3,995
(б) Учешћа у капиталу осталих правних лица:				
- Дунав осигурање а.д., Бања Лука	0.17	14,900	14,900	12,438
- Цета д.о.о., Београд, Србија	4.18	14,204	14,204	14,204
		<u>29,104</u>	<u>29,104</u>	<u>26,642</u>
(в) Дугорочни кредити:				
- запосленима		428,444	468,426	543,461
- Терпентин а.д. у стечају, Вишеград		180,000	180,000	180,000
Минус: Исправка вриједности дугорочних кредита		(180,000)	-	-
		<u>428,444</u>	<u>648,426</u>	<u>723,461</u>
Укупно дугорочни финансијски пласмани		<u>461,543</u>	<u>681,525</u>	<u>754,098</u>

(а) Учешћа у капиталу зависних правних лица:

Предузеће има у потпуном власништву (100%) зависно предузеће "НИРС Брод - Петрол" д.о.о., Београд, Република Србија (у даљем тексту: "Зависно предузеће"), које се бави трговачком дјелатношћу.

На дан 31. децембра 2010. године уписани и уплаћени капитал Зависног предузећа износи 18 хиљада динара и 2,500 USD (еквивалент 3,995 Конвертибилних марака). Обзиром да Предузеће није имало евидентиране улоге у Зависном предузећу у ранијим годинама, у току пословне 2010. године Предузеће је извршило иницијално признавање наведеног пласмана у Зависно предузеће у својим неконсолидованим финансијским извјештајима, и то по набавној вриједности улога. Корекција је извршена у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 5).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

22. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

(б) *Дугорочни кредити запосленима*

Дугорочни кредити запосленима са стањем на дан 31. децембра 2010. године у износу од 428,444 Конвертибилне марке се односе на позајмљена новчана средства за стамбено збрињавање запослених са уговореном каматном стопом до 2% годишње.

23. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Материјал	13,156,303	12,768,053	7,279,075
Резервни дијелови	7,412,971	3,160,756	2,876,979
Алат и инвентар	79,444	38,311	101,214
Недовршена производња	7,497,144	5,369,012	2,799,953
Готови производи	-	153,833	3,450,852
Роба	20,079	24,813	26,401
	<u>28,165,941</u>	<u>21,514,778</u>	<u>16,534,474</u>

24. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Дати аванси за залихе и услуге:			
- повезана правна лица	2,660	-	-
- у земљи	442,253	46,885	202,727
- у иностранству	585,521	1,079,465	130,116
	<u>1,030,434</u>	<u>1,126,350</u>	<u>332,843</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(411,106)	-	-
	<u>619,328</u>	<u>1,126,350</u>	<u>332,843</u>

25. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Купци:			
- повезана правна лица	11,322,125	14,030,295	20,775,364
- у земљи	11,122,999	11,857,869	12,580,084
- у иностранству	1,230,184	1,221,067	1,153,940
	<u>23,675,308</u>	<u>27,109,231</u>	<u>34,509,388</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:			
- повезана правна лица	(7,834,204)	(7,513,960)	(15,533,411)
- у земљи	(11,121,220)	(11,780,662)	(12,529,089)
- у иностранству	(1,108,364)	(1,128,417)	(1,128,417)
	<u>(20,063,788)</u>	<u>(20,423,039)</u>	<u>(29,190,917)</u>
	<u>3,611,520</u>	<u>6,686,192</u>	<u>5,318,471</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

25. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. године износе 23,675,308 Конвертибилних марака. 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. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напмени 27 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2010. године и 2009. године и 1. јануара 2009. године је сљедећа:

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
0-30 дана	2,730,732	6,073,046	61,517
31-60 дана	1,226,652	73,402	45,473
61-120 дана	13,833	33,570	510
121-180 дана	2,341	112,757	4,100
181-270 дана	2,071	63,069	-
271-365 дана	255,066	3,351	-
преко 365 дана	19,444,613	20,750,036	34,397,788
	<u>23,675,308</u>	<u>27,109,231</u>	<u>34,509,388</u>

Просјечни период наплате потраживања од купаца у пословној 2010. години је био 48 дана (2009. године – 50 дана).

26. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Потраживања за камату:			
- повезана правна лица	7,933,051	7,933,051	213,317
- у земљи	6,385,526	7,057,636	7,238,623
- у иностранству	221,695	221,695	221,695
	<u>14,540,272</u>	<u>15,212,382</u>	<u>7,673,635</u>
Преплаћени индиректни порези	2,092	54,493	2,644,950
Потраживања од радника	14,681	14,740	2,295
Потраживања за накнаде за боловање	1,122,481	316,523	679,321
Остала потраживања	49,950	49,950	172,026
	<u>15,729,476</u>	<u>15,648,088</u>	<u>11,172,227</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>			
- Потраживања за камате:			
- повезана правна лица	(7,933,051)	(7,933,051)	(213,317)
- у земљи	(6,385,526)	(6,990,267)	(7,238,623)
- у иностранству	(221,695)	(221,695)	(221,695)
	<u>(14,540,272)</u>	<u>(15,145,013)</u>	<u>(7,673,635)</u>
- Потраживања за боловање	(848,181)	-	-
- Осталих потраживања	(49,950)	-	-
	<u>(15,438,403)</u>	<u>(15,145,013)</u>	<u>(7,673,635)</u>
	<u>291,073</u>	<u>503,075</u>	<u>3,498,592</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

27. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Купци (напомена 25)	Друга краткорочна потраживања (напомена 26)	Укупно
<i>Кориговано</i>			
Стање, 1. јануар 2009. године	29,190,917	7,673,635	36,864,552
Преноси	(7,790,491)	7,790,491	-
Наплаћена исправљена потраживања	(975,210)	(105,796)	(1,081,006)
Коначан отпис	(2,177)	(213,317)	(215,494)
	<u>20,423,039</u>	<u>15,145,013</u>	<u>35,568,052</u>
Стање, 31. децембар 2009. године			
Наплаћена исправљена потраживања	(117,151)	(900,227)	(1,017,378)
Исправке у току године на терет резултата	444,047	61,944	505,991
Укњижавање раније отписаних потраживања	-	642,732	642,732
Преноси	(488,941)	488,941	-
Коначан отпис	(197,206)	-	(197,206)
	<u>20,063,788</u>	<u>15,438,403</u>	<u>35,502,191</u>
Стање, 31. децембар 2010. године			

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2009. <i>Кориговано</i>
Жиро рачун	315,328	144,991	1,279,327
Благајна	13,677	9,030	4,789
Девизни рачуни	50,078	137,203	5,479,481
	<u>379,083</u>	<u>291,224</u>	<u>6,763,597</u>

29. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2009. <i>Кориговано</i>
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	3,030,618	-	-
Унапријед плаћени трошкови закупа	-	185,217	137,558
Остала активна временска разграничења	52,951	80,619	63,393
	<u>3,083,569</u>	<u>265,836</u>	<u>200,951</u>

Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна пореза на додату вриједност (ПДВ) са стањем на дан 31. децембра 2010. године у износу од 3,030,618 Конвертибилних марака се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност (Службени гласник БиХ, број 9/05, 35/05), по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Предузеће је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 37).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

30. 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 2010. и 2009. године је била сљедећа:

	31. децембар 2010.	%	31. децембар 2009.	%
ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	210,327,572	80.00	210,327,572	80.00
ЗИФ Зертег 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
Остали акционари	42,351,069	16.11	42,351,069	16.11
	<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 2010. 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 2010. године износи 0.08 Конвертибилних марака (31. децембра 2009. године: 0.16 Конвертибилних марака). Губитак по акцији је приказан у напомени 40 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Приватизација Предузећа

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске (у даљем тексту "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 (сада "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука). Уговором је дефинисано да ће Купац обезбједити исплату Влади РС износ од 141,797,675 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 72,500,000) на име преузетих обавеза предузећа која су била предмет купопродаје према Уговору, а да ће Влада РС, без накнаде, измирити све обавеза предузећа која су била предмет купопродаје, која превазилазе уговором дефинисани износ од 141,797,675 Конвертибилних марака.

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.

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Резервисања за бенефиције запослених (напомена 3.13)	1,625,578	1,596,745	-
	<u>1,625,578</u>	<u>1,596,745</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2010. и 2009. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2010.	2009.
		Кориговано
Стање, 1. јануар	1,596,745	-
Резервисања у току године (напомена 11)	365,248	1,596,745
Укинута резервисања у корист прихода (напомена 16)	(336,415)	-
Стање, 31. децембар	<u>1,625,578</u>	<u>1,596,745</u>

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
Дугорочне обавезе:			
- дугорочни кредити од повезаних правних лица	367,894,754	220,128,666	217,342,894
- обавезе по финансијском лизингу	242,775	387,691	-
- остале дугорочне обавезе	<u>113,795,152</u>	<u>108,019,046</u>	<u>102,531,459</u>
	<u>481,932,681</u>	<u>328,535,403</u>	<u>319,874,353</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза:			
- дугорочни кредити од повезаних правних лица	(78,233,200)	(78,331,493)	-
- обавезе по финансијском лизингу	(132,840)	-	-
- остале дугорочне обавезе	<u>(6,382,807)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(84,748,847)</u>	<u>(78,331,493)</u>	<u>-</u>
	<u>397,183,834</u>	<u>250,203,910</u>	<u>319,874,353</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће			Дугорочни дио		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
	Кориговано	Кориговано		Кориговано	Кориговано	
а) Дугорочни кредити од повезаних правних лица - по амортизованом трошку:						
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	78,233,200	78,331,493	-	141,895,467	141,797,173	217,342,894
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	-	147,766,087	-	-
	<u>78,233,200</u>	<u>78,331,493</u>	-	<u>289,661,554</u>	<u>141,797,173</u>	<u>217,342,894</u>
б) Обавезе по финансијском лизингу:						
- Брчко-гас д.о.о., Брчко	132,840	-	-	109,935	387,691	-
	<u>132,840</u>	-	-	<u>109,935</u>	<u>387,691</u>	-
в) Остале дугорочне обавезе - по амортизованом трошку:						
- Пореска управа Републике Српске	5,989,807	-	-	101,632,760	102,167,664	96,985,843
- Влада Републике Српске	393,000	-	-	5,779,585	5,851,382	5,545,616
	<u>6,382,807</u>	-	-	<u>107,412,345</u>	<u>108,019,046</u>	<u>102,531,459</u>
	<u>84,748,847</u>	<u>78,331,493</u>	-	<u>397,183,834</u>	<u>250,203,910</u>	<u>319,874,353</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Каматна стопа на дугорочне кредите се креће у распону од 5.5% до 10% годишње (2009. године: 12% годишње). Неизмирене обавезе по основу камата на дан 31. децембра 2010. године су приказане у напомени 36 - Остале краткорочне обавезе.

a1) Дугорочне обавезе према матичном предузећу (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација) се односе на обавезе по основу одобрена два кредита:

- I) 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 иницијалну каматну стопу од 12% годишње, са једнократним роком враћања до 31. децембра 2010. године. Допунским сагласностима на наведени Уговор, дефинисано је да се каматна стопа у периоду од 1. јануара 2010. године до измирења обавезе обрачунава по стопи од 10% годишње, а рок враћања продужен је до 15. јула 2011. године;
- II) Дана 10. јуна 2008. године, Предузеће је потписало Уговор о дугорочном кредиту у износу од 141,895,467 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 Корпорација", Москва, Руска Федерација (напомена 30). Кредит је иницијално одобрен са каматном стопом од 12% годишње, са једнократним периодом враћања, а најкасније до 10. јуна 2013. године. Допунском сагласношћу на наведени Уговор, дефинисано је да се каматна стопа у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године обрачунава по стопи 10% годишње, а од 1. јануара 2011. године па до измирења обавезе обрачунава по стопи од 9.5% годишње. Допунском сагласношћу бр. 4 на Уговор, предвиђено је да каматне стопе за првих шест каматних периода (односно за период од 10. јуна 2008. до 10. јуна 2011. године) доспијевају на наплату три године након одобравања зајма, односно 10. јуна 2011. године.

a2) Дугорочне обавезе према повезаном предузећу (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација) се односе на обавезе по основу одобрена два кредита:

- I) Дугорочни кредит са стањем на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 23,148,981 Конвертибилну марку представља обавезу по основу кредита добијеног од повезаног предузећа ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација. Уговор је потписан дана 27. августа 2010. године, уз каматну стопу од 5.5% на годишњем нивоу, са роком враћања до 1. септембра 2015. године. Уговор је потписан на укупан износ од 72,760,312 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 37,201,757), од којих је до дана састављања приложених финансијских извјештаја Предузеће повукло укупно 23,148,981 Конвертибилну марку. Кредит је намијењен за набавку обртних средстава Предузећа. Уговором је предвиђено да се прва уплата обрачунатих камата за период коришћења зајма врши најкасније 28. децембра 2011. године. Сљедеће уплате обрачунатих камата за период коришћења зајма врше се најкасније до 28. децембра и на дан враћања зајма;
- II) Дугорочни кредит са стањем на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 124,617,106 Конвертибилних марака представља обавезу по основу кредита добијеног од повезаног предузећа ОАО "Зарубежнефть" 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 EUR 63,716,096), од којих је до дана састављања приложених финансијских извјештаја Предузеће повукло укупно 124,617,106 Конвертибилних марака. Кредит је одобрен за реконструкцију нове производне линије Предузећа. Допунском сагласношћу на наведени уговор, рок враћања продужен је до 25. децембра 2015. године. Такође, допунском сагласношћу на Уговор, годишња камата обрачуната почев од 1. јануара 2011. године доспијева најкасније до 25. децембра те године, а износ обрачунатих камата за период 2009. – 2010. године и 2015. годину доспијева 25. децембра 2015. године, заједно са главницом зајма. Наведена обавеза за кредит је на дан 31. децембра 2009. године била презентована као краткорочна обавеза, у складу са тадашњим условима из уговора (напомена 33).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

- б) Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 242,775 Конвертибилних марака 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 2010.	
	Минимална вриједност лизинга	Садашња вриједност минималних лизинг рата
<i>Доспијева за плаћање:</i>		
- до једне године	132,840	108,123
- од једне године до пет година	109,935	89,478
	<u>242,775</u>	<u>197,601</u>
Минус: будући трошкови кредитирања	<u>(45,173)</u>	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>197,602</u>	<u>197,601</u>
<i>Укључено у финансијске извештаје као:</i>		
- текућа доспијећа		132,840
- дугорочна обавеза		<u>109,935</u>
		<u><u>242,775</u></u>

- в) Остале дугорочне обавезе се односе на репрограмиране обавеза према Пореској управи РС и Влади РС, које су евидентирани по амортизованом трошку, примјеном ефективне каматне стопе (5.5% годишње), и то као корекција почетног стања у 2009. години (напомена 5):

в1) Дугорочне обавезе према Пореској управи РС са стањем на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 107,622,567 Конвертибилних марака се односе на репрограмиране пореске обавезе за неизмирени порез на промет, као и неизмирени порезе и допринос на лична примања. Репрограмиране пореске обавезе су одобрене бескаматно. 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 измити у 60 једнаких мјесечних рата (до 1. јуна 2016. године), уз грасе период од четири године;

в2) Дугорочне обавезе према Влади РС са стањем на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 6,172,585 Конвертибилних марака се односе на репрограмиране бескаматне 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. Протоколом је дефинисано да се наведена обавеза мора измити у 60 једнаких мјесечних рата (до 1. јуна 2016. године), уз грасе период од четири године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Рочност доспијећа отплата дугорочних обавеза:

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	84,748,847	78,331,493	-
Између једне и двије године	21,782,737	6,515,647	75,447,427
Између двије и три године	164,776,207	21,829,360	6,382,807
Између три и четири године	24,139,181	164,776,206	163,568,269
Између четири и пет година	173,232,923	24,139,181	22,880,740
Након пет година	13,252,786	32,943,516	51,595,110
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	397,183,834	250,203,910	319,874,353
	<u>481,932,681</u>	<u>328,535,403</u>	<u>319,874,353</u>

33. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација [напомена 32 а2), под II]	-	94,074,576	-
	<u>-</u>	<u>94,074,576</u>	<u>-</u>

34. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
Примљени аванси:			
- повезана правна лица	721,310	721,310	721,310
- у земљи	12,525	56	56
	<u>733,835</u>	<u>721,366</u>	<u>721,366</u>

35. ДОБАВЉАЧИ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
Добављачи:			
- повезана правна лица	49,242,238	38,589,745	16,760,694
- у земљи	1,353,481	1,992,917	836,167
- у иностранству	3,245,361	656,124	847,564
	<u>53,841,080</u>	<u>41,238,786</u>	<u>18,444,425</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

35. ДОБАВЉАЧИ (наставак)

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2010. и 2009. године, односно 1. јануара 2009. године је сљедећа:

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
0-30 дана	7,604,762	40,856,294	17,825,483
31-60 дана	649,053	198,586	477,342
61-120 дана	504,096	99,037	86,003
121-180 дана	229,699	8,923	733
181-270 дана	9,749,028	14,634	49,127
271-365 дана	79,023	15,267	4,091
преко 365 дана	35,025,419	46,045	1,646
	<u>53,841,080</u>	<u>41,238,786</u>	<u>18,444,425</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2010. године је био 520 дана (2009. година - 156 дана).

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Обавезе за зараде и накнаде зарада	1,194,854	1,201,962	1,091,365
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	720,057	1,223,739	702,980
Остале обавезе према запосленима	-	38,318	46,925
Обавезе за накнаду за шуме	20,679	16,646	29,954
Обавезе за накнаду за градско грађевинско земљиште	-	-	885,000
Обавезе за комуналну накнаду	226,113	-	157,984
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	46,250	131,883	75,799
Обавезе по основу камата	65,333,573	39,137,956	6,544,337
Обавезе за порез на додатну вриједност	383,822	35,360	3
Обавезе за порез по одбитку	-	174	-
Друге обавезе	190,528	186,735	133,798
	<u>68,115,876</u>	<u>41,972,773</u>	<u>9,668,145</u>

37. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ (напомена 29)	3,032,657	-	-
Остала пасивна временска разграничења	22,062	363,826	1,016,351
	<u>3,054,719</u>	<u>363,826</u>	<u>1,016,351</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		Кориговано
Губитак прије опорезивања	(66,735,414)	(247,315,801)
Порез на добитак по стопи од 10%	(6,673,541)	(24,731,580)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	190,884	2,317,463
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	1,209,942	-
Непризнати порески кредит	5,272,715	22,414,117
Порез на добитак	-	-

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		Кориговано	Кориговано
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ АКТИВА			
а) Дати аванс за основна средства:			
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	6,285,493	3,464,403	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	968,131	-	-
	<u>7,253,624</u>	<u>3,464,403</u>	<u>-</u>
б) Потраживања од купаца:			
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	7,834,204	7,834,998	15,854,449
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	3,469,042	6,025,477	4,911,118
- Рафинерија уља а.д., Модрича	7,439	1,283	-
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	11,440	168,537	9,797
- Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца	(7,834,204)	(7,513,960)	(15,533,411)
	<u>3,487,921</u>	<u>6,516,335</u>	<u>5,241,953</u>
в) Потраживања за камату:			
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	7,933,051	7,933,051	213,317
- Минус: Исправка вриједности потраживања за камату	(7,933,051)	(7,933,051)	(213,317)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупно потраживања	<u>10,741,545</u>	<u>9,980,738</u>	<u>5,241,953</u>

(наставља се)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

(Наставак)	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ		Кориговано	Кориговано
ПАСИВА			
а) Обавезе по дугорочним кредитима:			
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	(220,128,667)	(220,128,666)	(217,342,894)
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(147,766,087)	-	-
- Минус: Текућа доспијећа дугорочних кредита	78,233,200	78,331,493	-
	<u>(289,661,554)</u>	<u>(141,797,173)</u>	<u>(217,342,894)</u>
б) Обавезе по краткорочним кредитима:			
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	(94,074,576)	-
в) Обавезе за примљене авансе:			
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(721,310)	(721,310)	(721,310)
г) Обавезе према добављачима:			
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(47,575,100)	(38,400,952)	-
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука - пуномоћник	(1,330,840)	-	-
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(53,957)	(122,390)	(12,099)
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(194,213)	(37,066)	(8,950)
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	(113)	-	(16,739,645)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	(88,015)	(29,337)	-
	<u>(49,242,238)</u>	<u>(38,589,745)</u>	<u>(16,760,694)</u>
д) Обавезе за камату:			
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	(57,492,318)	(35,479,451)	-
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(7,841,255)	(3,127,413)	-
	<u>(65,333,573)</u>	<u>(38,606,864)</u>	<u>-</u>
Укупно обавезе	<u>(404,958,675)</u>	<u>(313,789,668)</u>	<u>(234,824,898)</u>
Обавезе, нето	<u>(394,217,130)</u>	<u>(303,808,930)</u>	<u>(229,582,945)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009. <i>Кориговано</i>
ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје услуга:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	39,119,674	41,592,339
б) Приходи од закупа:		
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	105,816	67,928
в) Остали пословни приходи:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	6,358	-
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	16,861	68,393
	<u>23,219</u>	<u>68,393</u>
<i>Укупно приходи</i>	<u>39,248,709</u>	<u>41,728,660</u>
РАСХОДИ		
а) Расходи камата:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(22,012,867)	(23,738,685)
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(2,618,659)	(1,120,056)
	<u>(24,631,526)</u>	<u>(24,858,741)</u>
б) Остали финансијски расходи:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(11,032,390)	(39,333,039)
в) Трошак горива и мазива:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(516,885)	-
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(160,125)	(112,488)
	<u>(677,010)</u>	<u>(112,488)</u>
г) Трошкови осталих услуга:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(26,674)	(508)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(352,049)	(29,337)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(216,393)	(15,868)
	<u>(595,116)</u>	<u>(45,713)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(36,936,042)</u>	<u>(64,349,981)</u>
<i>Приходи/(Расходи), нето</i>	<u>2,312,667</u>	<u>(22,621,321)</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља, чланова управног и надзорног одбора	(363,765)	(465,414)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

40. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама		
	Година која се завршава 31. децембра 2010.	Година која се завршава 31. децембра 2009.	Година која се завршава 31. децембра 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Претходно исказано</i>
Губитак обрачунског периода	(66,735,414)	(247,315,801)	(99,480,604)
Просјечан пондерисан број издатих акција	262,914,061	262,914,061	262,914,061
Губитак по акцији (основни и разријеђени)	<u>(0.2538)</u>	<u>(0.9407)</u>	<u>(0.3784)</u>

41. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2010. године, Предузеће је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 15,484,597 Конвертибилних марака. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Предузеће тужена страна износе укупно 11,709,086 Конвертибилних марака, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Руководство Предузећа 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 2010. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова. Такође, у складу са Уговором о куповини и продаји акција Предузећа (напомена 30), Влада Републике Српске ће измирити све обавеза Предузећа која су била предмет купопродаје, а која превазилазе уговором дефинисани износ од 141,797,675 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 72,500,000), тако да би у случају да Предузеће евентуално изгуби неки од судских спорова насталих прије приватизације Предузећа имало евидентиране трошкове по основу изгубљених судских спорова и приходе по основу надокнаде тих губитака до стране Владе РС.

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Предузећа. Управни одбор Предузећа разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и увјерења да ће Предузеће бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита акционара, преко оптимизације дуга и капитала.

Структура капитала Предузећа укључује кредите (објашњене у напоменама 32 и 33), готовину и готовинске еквиваленте и капитал који се састоји од акцијског капитала, резерви и акумулираног губитка. Управни одбор Предузећа прегледа структуру капитала по потреби. На основу тог прегледа Предузеће уравнијева структуру капитала преко нових дугорочних инвестиција, као и узимања нових кредита или откупа постојећих. Цјелокупна стратегија Предузећа за управљање капиталом је непромјењена.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају периода били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама		
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Задуженост (а)	481,932,681	422,609,979	319,874,353
Готовина и готовински еквиваленти	<u>(379,083)</u>	<u>(291,224)</u>	<u>(6,763,597)</u>
<i>Нето задуженост</i>	<u>481,553,598</u>	<u>422,318,755</u>	<u>313,110,756</u>
Капитал (б)	<u>159,924,969</u>	<u>226,677,883</u>	<u>206,737,171</u>
<i>Радио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>301.11%</u>	<u>186.31%</u>	<u>151.45%</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Управљање ризиком капитала (наставак)

- (а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне кредите, као и текућа доспјећа дугорочних обавеза,
 (б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани губитак.

Значајне рачуноводствене политике

Значајне рачуноводствене политике и усвојена начела, укључујући критеријум за признавање, основе мјерења и основе признавања прихода и расхода за сваку категорију финансијске имовине, финансијских обавеза и капитала, детаљније су објашњене у напомени 3 уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2010.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2009.	1. јануар 2009.
		<i>Кориговано</i>	<i>Кориговано</i>
Финансијска имовина			
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	4,693,347	8,009,734	13,484,850
Финансијска имовина расположива за продају	29,104	29,104	26,642
	<u>4,722,451</u>	<u>8,038,838</u>	<u>13,511,492</u>
Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности	<u>601,590,904</u>	<u>503,321,985</u>	<u>346,145,650</u>

У свом редовном пословању, Предузеће је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима (дериватима), као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину који се завршава на дан 31. децембра 2010. године, Предузеће није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Предузеће обавља у страним валутама, руководство Предузећа сматра да Предузеће није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним, руководство Предузећа није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута, изузев за промјене USD јер има одређене обавезе у тој страниој валути.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(а) Ризик од промјене курса страних валута (наставак)

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извјештавања је сљедећа:

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
EUR	-	-	224,294,400	180,727,513
USD	-	-	88,461	16,898
	-	-	224,382,861	180,744,411

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је урађена само за USD, и одређена на основу изложености ризику промјене курса страних валута на крају извјештајног периода. Уколико би се курс USD повећао/смањио за 10% на годишњем нивоу, нето губитак Предузећа за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године био би већи/мањи за износ од 13,028 Конвертибилних марака (2009. године 2,305 Конвертибилних марака).

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Предузеће је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Предузеће нема значајну каматносно имовину, приходи Предузећа су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Предузећа од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од матичног и повезаних предузећа. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промјене фер вриједности каматних стопа. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2010. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са фиксном каматном стопом, док је мањи, али значајан дио обавеза, имао промјенљиву каматну стопу која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима су у цјелости у страниој валути (EUR).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно позицију. Предузеће још увијек не врши свој промјенљиве за фиксну каматну стопу или обрнуто, али предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа недеривативних инструмената на крају извјештајног периода. За промјенљиве каматне стопе обавеза, анализа је припремљена под претпоставком да је неизмирен износ обавеза на крају извјештајног периода био неизмирен у току цијелог извјештајног периода.

Анализа осјетљивости

У случају да је каматна стопа на обавезе по кредитима на дан 31. децембра 2010. године била већа/мања за 10% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето губитак Предузећа за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године био би већи/мањи за износ од 2,465,974 Конвертибилне марке (2009. године – 2,485,874 Конвертибилне марке), као резултат већег/мањег расхода камата.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(в) Ризик од промјене цијена капитала

У току 2010. године, Предузеће није изложено значајном ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Предузеће нема значајна улагања класификована као средства расположива за продају. Наведена улагања се држе више за стратегијске сврхе, него за сврхе дневног трговања, и њима се активно не тргује.

Предузеће нема ни финансијска средства класификована као средства која се воде по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату. Улагањима Предузећа у капиталу зависних правних лица се такође не тргује јавно.

Такође, Предузеће није изложено ризику промјена цијена производа и услуга, обзиром да је основна дјелатност предузећа услужна прерада нафте за потребе повезаног лица Оптима Група д.о.о., Бања Лука.

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Предузећа које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Предузеће не располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), јер има проблема у континуираном приливу новчаних средстава од реализације услуга који омогућава да своје обавезе измирује у року доспјећа.

Предузеће не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Предузеће је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Предузећу одлучују о некој набавци.

Рочност доспјећа финансијских обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2010. и 2009. године:

Финансијске обавезе	У Конвертибилним маркама					
	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 2 године	2 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2010.						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	53,841,080	-	-	-	-	53,841,080
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	7,694,167	7,694,167	147,699,607	-	163,087,941
Инструменти по фиксној каматној стопи	9,829	167,522,450	41,827,058	265,172,558	13,461,719	487,993,614
Укупно	53,850,909	175,216,617	49,521,225	412,872,165	13,461,719	704,922,635
31. децембар 2009.						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	41,238,786	-	-	-	-	41,238,786
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	99,634,306	-	-	-	99,634,306
Инструменти по фиксној каматној стопи	9,829	139,807,751	26,124,372	242,285,345	40,266,265	448,493,562
Укупно	41,248,615	239,442,057	26,124,372	242,285,345	40,266,265	589,366,654

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

42. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Преглед доспјећа финансијских обавеза је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијских обавеза, укључујући и камате на те обавезе које ће бити плаћене, односно на основу најранијег датума када се од Предузећа може тражити да плати насталу обавезу.

Износи укључени у претходне табеле за финансијске обавезе по варијабилним каматним стопама могу бити предмет промјене уколико се промјене у варијабилним каматним стопама буду разликовале од процијењених каматних стопа утврђених на крају извјештајног периода.

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Предузећу, што ће резултовати финансијским губитком Предузећа. Предузеће је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, као и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза корисника услуга према Предузећу, истима се онемогућава даља продаја производа и роба.

Поред тога, Предузеће има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер највећи дио пословања Предузећа је оријентисан на услужну прераду сирове нафте за повезано предузеће Оптима Група д.о.о., Бања Лука, и највећи дио потраживања се односи на ово повезано правно лице (напомена 25). Поред онемогућавања даљег коришћења услуга, користе се и сљедећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Наплата кредита датих запосленима у Предузећу се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Предузеће уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Предузећа.

(4) Фер вриједност

Руководство Предузећа сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

Претпоставке које се користе за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједност због њиховог кратког рока доспјећа.
- За дугорочне пласмане и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте.
- За хартије од вриједности расположиве за продају којима се тргује на активном тржишту израчунавање фер вриједности се врши на основу тренутне тржишне вриједности наведених хартија од вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

43. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ

Минимална закупнина призната као трошак у току године која се завршава 31. децембра 2010. године износи 42,462 Конвертибилне марке (2009. година: 43,122 Конвертибилне марке).

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Не дуже од једне године	144,615	205,205
Дуже од једне године али краће од пет година	109,933	1,500
Дуже од пет година	-	-
	<u>254,548</u>	<u>206,705</u>

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

Дана 9. фебруара 2011. године Рјешењем Привредног суда у Београду, по службеној дужности, покренут је претходни стечајни поступак над зависним предузећем "НИРС Брод - Петрол" д.о.о., Београд (напомена 22), ради утврђивања испуњености стечајног разлога и постојања правног интереса повјерилаца и стечајног дужника за спровођење стечајног поступка (на основу члана 150. став 4. Закона о стечају Републике Србије). До дана издавања приложених неконсолидованих финансијских извјештаја поступак стечаја зависног предузећа није окончан.

Није било других догађаја након извјештајног периода који би захтјевали корекције или додатна објелодањивања, у складу са IAS 10 "Догађаји након извјештајног периода".

45. 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 примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

45. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ (наставак)

У току 2010. године, Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: "Пореска управа") је извршила контролу обрачуна и плаћања директних пореза од стране Предузећа у претходном периоду. Пореска управа је доставила свој Записник о утврђеним неправилностима приликом обрачуна и плаћања пореских обавеза, на који је руководство Предузећа доставило жалбу надлежном органу.

46. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Руска рубља (RUB)	0.0482	0.0450
Амерички долар (USD)	1.4728	1.3641
Швајцарски франак (CHF)	1.5678	1.3146
EUR	1.9558	1.9558
Динар (RSD)	0.0185	0.0203
Хрватска куна (HRK)	0.2648	0.2679