

"РАФИНЕРИЈА НАФТЕ БРОД" А.Д., БРОД

**Неконсолидовани финансијски
извјештаји за годину која се завршава
31. децембра 2014. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Неконсолидовани финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани биланс успјеха	3
Неконсолидовани биланс стања	4
Неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу	5
Неконсолидовани биланс токова готовине	6
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	7 – 47

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**Акционарима и руководству друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д., Брод**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 47) друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д., Брод (у даљем тексту: "Друштво"), који обухватају неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2014. године и одговарајући неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге 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 финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним 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 неконсолидовани финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у неконсолидованим финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у неконсолидованим финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију неконсолидованих 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 неконсолидованих финансијских извјештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Друштво није извршило детаљну анализу обезвјерења вриједности своје сталне имовине, како се то захтјева по Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 36 "Умањење вриједности имовине". На основу презентоване документације, нисмо били у могућности да се увјеримо у надокнадиву вриједност сталне имовине исказане у неконсолидованом билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2014. године. Поред наведеног, као што је објелодањено у напомени 3.9. уз неконсолидоване финансијске извјештаје, у току 2012. године Друштво је извршило промјену метода обрачуна амортизације за цјелокупна производна постројења и опрему, и то на начин да је Друштво прешло са пропорционалног (линеарног) на функционалан метод обрачуна амортизације у складу са процијењеном искоришћеношћу капацитета производних постројења и опреме, а узимајући у обзир пројектоване капацитете наведених постројења и опреме. На основу презентоване документације, као и чињенице да Друштво није извршило детаљну анализу обезвјерења вриједности своје сталне имовине на дан 31. децембра 2014. године, нисмо се могли увјерити у адекватност наведеног рачуноводственог третмана у обрачуну амортизације за пословну 2014. годину.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте по основу питања наведеног у Основама за мишљење са резервом, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д., Брод, на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 2.6 уз неконсолидоване финансијске извјештаје у којој је објелодањено да је Друштво за годину која се завршава 31. децембра 2014. године исказало нето губитак у износу од 25,320,863 ВАН, док акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2014. године износи 526,883,384 ВАН, и представља значајну одбитну ставку капитала Друштва. Такође, на наведени дан краткорочне обавезе Друштва веће су од његове обртне имовине за 39,618,245 ВАН, а нето задуженост више од три пута већа од капитала. Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Као што је објелодањено у напомени 2.7, матично друштво (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација) се обавезало да пружи финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених неконсолидованих финансијских извјештаја. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Бања Лука, 8. април 2015. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Zarko Mionich".

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе	5	53,395	63,257
Приходи од продаје учинака	5	79,424,914	65,106,241
Остали пословни приходи	6	6,514,449	10,817,131
		<u>85,992,758</u>	<u>75,986,629</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(51,511)	(60,076)
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(17,045,245)	(17,117,252)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	8	(30,599,901)	(31,997,269)
Трошкови производних услуга	9	(4,621,433)	(5,314,901)
Трошкови амортизације	17, 18	(27,780,368)	(26,814,855)
Трошкови резервисања	36	(568,181)	-
Нематеријални трошкови	10	(2,251,145)	(1,565,472)
Трошкови пореза и доприноса	11	(1,760,941)	(1,495,362)
		<u>(84,678,725)</u>	<u>(84,365,187)</u>
Пословни добитак/(губитак)		<u>1,314,033</u>	<u>(8,378,558)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	12	8,421,276	217,935
Финансијски расходи	13	(36,835,079)	(38,942,386)
		<u>(28,413,803)</u>	<u>(38,724,451)</u>
Губитак редовне активности		<u>(27,099,770)</u>	<u>(47,103,009)</u>
Остали приходи	14	4,055,371	2,751,659
Остали расходи	15	(1,724,977)	(1,112,339)
		<u>2,330,394</u>	<u>1,639,320</u>
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине			
Расходи од усклађивања вриједности имовине	16	(30,434)	(431,297)
Губитак прије опорезивања		(24,799,810)	(45,894,986)
Текући и одложени порез на добит	37	(521,053)	(220,223)
Нето губитак периода		<u>(25,320,863)</u>	<u>(46,115,209)</u>
Зарада по акцији:			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	39	(0.0963)	(0.1754)

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

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су усвојени од стране руководства Друштва дана 28. фебруара 2015. године.

Потписано у име Друштва:

Андреј Јаковлевич Гетингер,
 Генерални директор

Александр Васиљевич Шеховцов,
 Замјеник генералног директора за
 ЕФ послове

Саво Којић,
 Шеф рачуноводства

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2014. године
(У ВАР)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2014.</u>	<u>31. децембар 2013.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	17	4,403,307	4,109,631
Некретнине, постројења и опрема	18	779,702,270	785,277,709
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	19	2,822,004	1,242,004
Дугорочни финансијски пласмани	20	236,733	282,872
		<u>787,164,314</u>	<u>790,912,216</u>
Обртна имовина			
Залихе	21	38,552,930	41,495,512
Аванси за залихе и услуге	22	93,335	254,424
Потраживања од купаца	23	31,201,876	18,797,214
Друга краткорочна потраживања	24	914,502	677,771
Краткорочни финансијски пласмани	26	4,593,885	43,806
Готовински еквиваленти и готовина	27	188,549	119,831
Порез на додату вриједност		178,300	166,893
Одложена пореска средства која доспијевају до годину дана	37	22,770	12,654
Активна временска разграничења	28	47,279	102,451
		<u>75,793,426</u>	<u>61,670,556</u>
Укупна актива		<u>862,957,740</u>	<u>852,582,772</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	29	262,914,061	262,914,061
Остали капитал		162,249,051	162,249,051
Ревалоризационе резерве		238,015,163	238,220,983
Акумулирани губитак		(526,883,384)	(501,768,341)
		<u>136,294,891</u>	<u>161,615,754</u>
Дугорочна резервисања	30	<u>1,777,400</u>	<u>1,948,584</u>
Дугорочне обавезе	31	<u>596,097,473</u>	<u>596,211,941</u>
Одложене пореске обавезе	37	<u>13,376,305</u>	<u>12,845,134</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	32	11,292,454	-
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	31	24,813,985	5,556,774
Примљени аванси	33	730,002	729,694
Добављачи	34	63,067,869	65,859,427
Остале краткорочне обавезе	35	14,346,728	7,106,255
Пасивна временска разграничења	36	1,160,633	709,209
		<u>115,411,671</u>	<u>79,961,359</u>
Укупна пасива		<u>862,957,740</u>	<u>852,582,772</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 2014. године
(У ВАР)

	Акцијски капитал	Остали капитал	Ревалори- зационе резерве	Акумули- рани губитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	262,914,061	-	238,441,906	(455,874,055)	45,481,912
Контрибуција већинских власника у капиталу (напомена 29)	-	162,249,051	-	-	162,249,051
Укидање ревалоризационих резерви расходованих средстава	-	-	(220,923)	220,923	-
Нето губитак текуће године	-	-	-	(46,115,209)	(46,115,209)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>262,914,061</u>	<u>162,249,051</u>	<u>238,220,983</u>	<u>(501,768,341)</u>	<u>161,615,754</u>
Стање, 1. јануар 2014. године	262,914,061	162,249,051	238,220,983	(501,768,341)	161,615,754
Укидање ревалоризационих резерви расходованих средстава	-	-	(205,820)	205,820	-
Нето губитак текуће године	-	-	-	(25,320,863)	(25,320,863)
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>262,914,061</u>	<u>162,249,051</u>	<u>238,015,163</u>	<u>(526,883,384)</u>	<u>136,294,891</u>

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године
(У ВАРМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	88,937,383	67,776,704
Остали приливи из редовног пословања	1,121,761	396,871
Одливи за набавке материјала, горива, енергије и друге трошкове и дате авансе	(17,028,369)	(20,211,771)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(29,843,787)	(30,975,831)
Одливи по основу камата	(16,183,728)	(4,284,983)
Одливи по основу пореза на добит	(1,776,415)	(620,369)
Одливи по основу осталих дажбина	(13,634,857)	(11,896,956)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>11,591,988</u>	<u>183,665</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Краткорочни финансијски пласмани	(9,485,685)	-
Набавке некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	(24,619,573)	(36,671,492)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(34,105,258)</u>	<u>(36,671,492)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза	24,721,448	35,942,600
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(987,481)	-
Одливи по основу краткорочних финансијских обавеза	(1,158,517)	-
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>22,575,450</u>	<u>35,942,600</u>
Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине	62,180	(545,227)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	119,831	669,395
Нето курсне разлике по основу прерачуна готовине	<u>6,538</u>	<u>(4,337)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>188,549</u></u>	<u><u>119,831</u></u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Рафинерија нафте Брод, а.д., Брод (у даљем тексту: "Друштво" 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, Друштво 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 Друштва (328,890,303 акције или 80% укупног акцијског капитала Друштва) са друштвом ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација. Поред Друштва, Уговором о куповини и продаји акција су продате и акције друштва 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 Друштва у Основном суду у Добоју (Рјешење број 1-4616-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

Основна дјелатност Друштва 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 неконсолидованих финансијских извјештаја, основна дјелатност Друштва је била услужна прерада сирове нафте за потребе друштва Оптима Група д.о.о., Бања Лука.

Дана 12. јула 2012. године, Окружни Привредни суд у Добоју донио је рјешење о регистрацији, односно о упису у судски регистар промјене пословног имена Друштва. Подаци под којима убудуће послује Друштво: Фирма – Акционарско друштво "Рафинерија нафте Брод".

Сједиште Друштва је у Улици Светог Саве 106, у Броду, Република Српска (Босна и Херцеговина). Друштво је запошљавало 1,236 радника на дан 31. децембра 2013. године (31. децембар 2013. године: 1,337 радника).

На дан 31. децембра 2014. године Друштво има заједнички контролисано предузеће "Нестро Сава" д.о.о., Задар, Република Хрватска, које је основано заједно са „Нестро Петрол“ а.д. Бања Лука (по 50% учешћа). Поред наведеног, по основу власништва предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација, повезана предузећа на дан 31. децембра 2014. 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;
6. Нестро Петрол а.д., Бања Лука;
7. Оптима – Модрича д.о.о., Београд, Република Србија,
8. ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод, и
9. Јадран – Нафтагас д.о.о., Бања Лука.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д., Брод, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2014. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине уз истовремено искључење неновчаних трансакција спроведених у виду компензација са својим комитентима у укупном износу од 1,507,664 BAM (2013. година 18,269,173 BAM).

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

Као што је објелодањено у напомени 20, Друштво има заједнички контролисано друштво "Нестро Сава" д.о.о., Загреб, Република Хрватска (50% власништва). Улагање у заједнички контролисано друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвјеђења. У складу са Правилником о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској (Службени гласник РС, број 111/10), а на основу одредби Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 31 "Учешћа у заједничким подухватима", Друштво је у обавези да саставља и консолидоване финансијске извјештаје за пословну 2014. годину, који ће бити састављени најкасније до 30. априла 2015. године, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

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

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

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

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

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

Међутим, промјене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

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

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слjedeћа 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 2014. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“IFRS”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“IAS”) (наставак)

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

- Измјене IFRS 1 “Прва примјена IFRS” - 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” - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 “Исплате по основу акција” – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) “Пословне комбинације” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 “Финансијски инструменти: Објелодањивања” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” и IAS 27 “Појединачни финансијски извјештаји” – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IFRS 11 “Заједнички аранжмани” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 “Одмјеравање фер вриједности” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 “Консолидовани финансијски извјештаји”, IFRS 11 “Заједнички аранжмани” и IFRS 12 “Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима” - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 “Презентација финансијских извјештаја” – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 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 19 “Бенефиције запослених” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 24 “Објелодањивања о повезаним странама” - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 “Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) “Појединачни финансијски извјештаји” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. 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 IAS 32 “Финансијски инструменти: Презентација” – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 “Обезвјеђење средстава” – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. 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),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. 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),
- 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 различитих стандарда "Унапријеђења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. 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),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза инструмента капитала" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- IFRIC 20 "Трошкови откривке у производној фази површинских рудника" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „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).

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 19 "Примања запослених" – Планови дефинисаних примања: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Капитални метод у појединачним финансијским извјештајима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2010. - 2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 и IAS 38), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године),
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2011. - 2013.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 и IAS 40), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2014. године), и
- Измјене разних Стандарда "Унапријеђења IFRS (период 2012. - 2014.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 и IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године).

2.5. Нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

Дана 7. новембра 2014. године, министар финансија Републике Српске је донио нови Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 99/14) који ступа на снагу 1. јануара 2015. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској, и након установљавања измјена који су релевантне за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању својих финансијских извјештаја након што они ступе на снагу.

2.6. Сталност пословања

Друштво саставља своје неконсолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2014. године исказало губитак у износу од 25,320,863 ВАМ, док акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2014. године износи 526,883,384 ВАМ. Такође, на наведени дан краткорочне обавезе Друштва веће су од његове обртне имовине за 39,618,245 ВАМ, а нето задуженост више од три пута већа од капитала.

Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања је зависна од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација). Дана 17. фебруара 2015. године Матично предузеће је доставило Писмо подршке Друштву у којем се обавезало да ће пружити сву неопходну финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених финансијских извјештаја, како би Друштво наставило са својим редовним пословањем.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Трошкови закупа

Трошкови закупа се књиже на терет биланса успјеха 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 ВАМ по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

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

3.5. 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 билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.6. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани су у стварно насталом износу у тренутку настајања, и, највећим дијелом се односе на расходе по основу уговорених пенала за неиспуњене уговорене испоручене количине 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 предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање властите производне дјелатности и за износе плаћеног пореза на доходак и доприноса на лична примања за више од 30 новозапослених радника на крају пословне године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Порези и доприноси (наставак)

Текући порез на добитак (наставак)

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

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2010. године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2009. године. Независни процјениоца 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.

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 (линеарног) и функционалног метода.

Прочијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације по принципу пропорционалног (линеарног) метода и примјењене стопе у 2014. години су сљедећи:

	Прочијењени 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
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

Такође, у току пословне 2012. године, Друштво је извршило промјену метода обрачуна амортизације за целокупна производна постројења и опрему, и то на начин да је Друштво прешло са пропорционалног (линеарног) на функционалан метод обрачуна амортизације у складу са процијењеном искоришћеношћу капацитета производних постројења и опреме а узимајући у обзир пројектоване капацитете наведених постројења и опреме.

3.10. Нематеријална улагања

На дан биланса стања, нематеријална улагања се састоје од купљених софтвера и осталих лиценци. Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

3.11. Финансијски инструменти

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

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

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупили дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједношћу неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха се односе на финансијска средства која задовољавају било који од сљедећих услова:

- а) класификовано је као оно које се држи ради трговања, или
- б) после почетног признања назначено је од стране Друштва по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха се састоје од улагања у хартије од вриједности емитента Република Српска. Улагања у наведене хартије од вриједности Друштво је класификовало као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха и купљене су у циљу плаћања преосталих репрограмираних пореских обавеза које Друштво има према јавним фондовима и буџету Републике Српске

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 Друштва, и вреднују се по вриједности датих средстава примјеном уговорене каматне стопе.

Према процјени руководства Друштва, 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 неконсолидоване финансијске извјештаје посматране у цјелини.

Исправка вриједности потраживања од купаца

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

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.

Друштво је у својим рачуноводственим политикама дефинисало групе алата и инвентара које се у складу са предвиђеном намјеном и вијеком употребе отписују 100% приликом издавања у употребу, те групе алата и инвентара које се отписују калкулативно у периоду од 5 година.

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

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

3.13. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Бенефиције за запослене (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

Број година проведених у 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 у вези са накнадама приликом одласка у пензију и јубиларним наградама утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан извјештаја о финансијском положају. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2014. 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, без пројектованог раста зарада у 2014. години, 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. Инвестиционе некретнине

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

Друштво вреднује инвестиционе некретнине по методи набавне вриједности, умањеној за износ исправке вриједности по основу амортизације и износ исправке вриједности од импаритетних губитака.

3.15. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом на Друштво 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 Друштва, по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. 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 биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања 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, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији.

Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања. На примјер, уколико би Друштво скратило просјечан корисни вијек сталне имовине за 10%, то би у пословној 2014. години резултовало у додатном трошку амортизације за око 2,113,300 ВАН (у пословној 2012. години: 2,200,130 ВАН), не узимајући у обзир ефекте промјене метода обрачуна амортизације од 2012. године, објашњене у напомени 3.9.

Исправка вриједности потраживања

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

Резервисања

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

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive 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 aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу Управе Друштва, 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 2014. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
(а) Приходи од продаје робе:		
- у земљи	53,395	63,257
(б) Приходи од продаје учинака:		
- повезана правна лица	79,398,812	65,076,783
- у земљи	26,102	29,458
	<u>79,424,914</u>	<u>65,106,241</u>
	<u>79,478,309</u>	<u>65,169,498</u>

Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у пословној 2014. години у износу од 79,398,812 ВАМ се у највећем дијелу, у износу од 79,391,950 ВАМ, односе на приход остварен од услужне прераде нафте повезаном предузећу Оптима Група д.о.о., Бања Лука, по основу Уговора број 164-12 од 27. априла 2012. године, као и прилога број 16. од 28. фебруара 2013. и прилога број 28. основног уговора од 30. јуна 2014 године, којима је дефинисана цијена прераде једне тоне нафте у 2014. години. У току 2014. године Друштво је укупно прерадило 990 хиљада тона сирове нафте (2013. година: 958 хиљада тона сирове нафте).

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Приходи од активирања сопствених учинака (Смањење)/повећање вриједности залиха учинака	7,652,810 (1,686,136)	6,967,092 3,441,877
Приходи од закупнина	86,313	41,758
Приходи од рефундација	259,374	261,282
Приходи од донација	94,035	4,741
Остали пословни приходи	108,053	100,381
	<u>6,514,449</u>	<u>10,817,131</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Трошак материјала за израду	3,126,450	2,986,024
Трошак резервних дијелова	4,755,886	4,764,738
Трошак материјала за инвестиционо одржавање	2,102,147	2,800,716
Трошак осталог материјала	1,704,830	519,901
Трошак горива и мазива	368,284	525,899
Трошак електричне енергије	4,807,035	5,335,764
Трошак остале енергије	180,613	184,210
	<u>17,045,245</u>	<u>17,117,252</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Бруто зараде	23,500,448	25,002,027
Регрес	2,035,438	2,154,277
Накнада за исхрану у току рада	1,334,132	1,360,170
Трошкови превоза радника	546,079	531,138
Отпремнине	1,454,198	1,486,105
Помоћ запосленима	208,587	170,860
Трошкови службених путовања	78,799	114,197
Накнада за вјерске и остале празнике	499,787	443,479
Јубиларне награде	208,868	185,530
Закуп станова за запослене	352,129	394,923
Остала лична примања	381,436	154,563
	<u>30,599,901</u>	<u>31,997,269</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Трошкови транспортних услуга	190,527	208,693
Трошкови одржавања	1,253,506	1,234,307
Трошкови закупа простора и опреме	44,778	52,366
Трошкови рекламе и пропаганде	2,106	1,707
Трошкови пројектовања	16,515	9,864
Комуналне услуге	89,103	124,478
Трошкови услуга обезбјеђења	1,764,623	1,755,540
Трошкови услуга заштите на раду	74,878	243,084
Трошкови прераде нафтног муља	997,957	1,399,058
Остале производне услуге	187,440	285,804
	<u>4,621,433</u>	<u>5,314,901</u>

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
Трошкови геодетских услуга	5,100	1,000
Трошкови стручног усавршавања	70,248	49,704
Трошкови интелектуалних услуга	333,525	82,908
Консултантске услуге	1,084,747	649,622
Здравствене услуге	41,232	146,353
Остале непроизводне услуге	185,813	92,981
Трошкови репрезентације	30,317	71,523
Премије осигурања	77,990	88,845
Трошкови платног промета	43,818	57,789
Трошкови чланарина	34,093	37,551
Таксе	67,594	66,792
Остали нематеријални трошкови	276,668	220,404
	<u>2,251,145</u>	<u>1,565,472</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

11. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
Комуналне накнаде и накнада за градско грађевинско земљиште	1,113,797	827,756
Порез на имовину	166,572	188,604
Накнаде за коришћење вода	90,138	111,010
Накнаде за коришћење шума	68,929	55,269
Накнада за противпожарну заштиту	34,397	30,395
Трошкови доприноса	44,243	55,082
Трошкови доприноса за солидарност	165,582	-
Порез по одбитку	41,298	20
Трошкови осталих пореза	35,985	227,226
	<u>1,760,941</u>	<u>1,495,362</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
Финансијски приходи од повезаних правних лица	8,376,037	-
Приходи од камата	7,885	3,054
Позитивне курсне разлике	33,056	205,777
Остали финансијски приходи	4,298	9,104
	<u>8,421,276</u>	<u>217,935</u>

Финансијски приходи од повезаних правних лица који у 2014. години износе 8,376,037 ВАМ се у потпуности односе на приходе остварене према повезаном друштву Оптима Група д.о.о., Бања Лука, а по основу оствареног финансијског ефекта (позитивног резултата) за испоруку уговорених количина и квалитета прерађене нафте и нафтних деривата у периоду 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2014. године, а по основу Уговора број 164-12 од 27. априла 2012. године, као и прилога (анекса) уговора потписаних у току 2014. године.

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
<i>Расходи камата</i>		
- повезана правна лица	30,755,848	29,197,573
- обавезе по репрограму Пореске управе РС и Владе РС	5,951,405	5,839,424
- остало	-	143,075
<i>Укупно расходи камата:</i>	<u>36,707,253</u>	<u>35,180,072</u>
Негативне курсне разлике	127,232	207,635
Остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица	-	3,554,679
- остало	594	-
	<u>36,835,079</u>	<u>38,942,386</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (наставак)

Расходи камата према повезаним правним лицима у износу од 30,755,848 ВАМ се односе на расходе камата по основу кредита добијених од матичног предузећа (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација) у износу од 23,391,439 ВАМ, као и на расходе камата по основу кредита добијених од од повезаног предузећа ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у износу од 7,341,969 ВАМ, те на расходе камата по основу кредита добијеног од повезаног предузећа Оптима Група д.о.о., Бања Лука у износу од 22,440 ВАМ.

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
Добици од продаје расходованих некретнина, постројења и опреме	1,500	-
Добици од продаје материјала	378,961	850,090
Вишкови	95,170	9,739
Наплаћена исправљена потраживања	1,096,734	1,017,584
Приходи од смањења обавеза – плаћање пореских обавеза државним обвезницама купљеним уз дисконт (напомена 31 б1)	2,189,955	-
Приходи по основу укидања резервисања (напомена 30)	171,184	322,312
Остали приходи	121,867	551,934
	<u>4,055,371</u>	<u>2,751,659</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
Губици од расходања некретнина, постројења и опреме	1,171,653	690,488
Мањкови залиха	-	10,109
Кало, растур и лом залиха материјала	128,771	161,734
Исправка вриједности краткорочних потраживања	109,590	-
Остали расходи	314,963	250,008
	<u>1,724,977</u>	<u>1,112,339</u>

16. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
<i>Расходи од усклађивања вриједности имовине:</i>		
- Краткорочни финансијски пласмани (напомена 26)	(30,434)	-
- Залихе материјала, резервних дијелова и полупроизвода	-	(431,297)
	<u>(30,434)</u>	<u>(431,297)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

17. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У ВАМ		
	2014. и 2013. година		
	Лиценце и остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вриједност			
Стање, 1. јануар 2013. године	466,900	2,468,112	2,935,012
Набавке у току године	-	1,299,732	1,299,732
Активирања и преноси	113,212	(113,212)	-
Преноси са основних средстава	234,782	-	234,782
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>814,894</u>	<u>3,654,632</u>	<u>4,469,526</u>
Набавке у току године	-	228,403	228,403
Активирања и преноси	706,493	(706,493)	-
Преноси са основних средстава	280,078	-	280,078
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>1,801,465</u>	<u>3,176,542</u>	<u>4,978,007</u>
Исправка вриједности			
Стање, 1. јануар 2013. године	159,399	-	159,399
Амортизација за текућу годину	240,735	-	240,735
Пренос на основна средства	(40,239)	-	(40,239)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>359,895</u>	<u>-</u>	<u>359,895</u>
Амортизација за текућу годину	209,912	-	209,912
Пренос на основна средства	4,893	-	4,893
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>574,700</u>	<u>-</u>	<u>574,700</u>
Садашња вриједност			
31. децембар 2014. године	<u>1,226,765</u>	<u>3,176,542</u>	<u>4,403,307</u>
31. децембар 2013. године	<u>454,999</u>	<u>3,654,632</u>	<u>4,109,631</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У ВАМ 2014. и 2013. година					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Инвести- ционе некретнине	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2013. године	95,470,775	464,907,320	721,590,407	92,312,174	1,507,783	1,375,788,459
Набавке у току године	-	-	-	36,642,017	-	36,642,017
Активирања и преноси	-	6,907,390	41,132,143	(48,039,533)	-	-
Усклађивања аналитичких евиденција	-	-	944,567	27,263	-	971,830
Поврат на залихе	-	-	-	(107,293)	-	(107,293)
Расходовања	-	(1,905,032)	(1,772,339)	(381,590)	-	(4,058,961)
Пренос на нематеријална улагања	-	-	59,396	(294,178)	-	(234,782)
Остало	-	-	1,730	-	-	1,730
Стање, 31. децембар 2013. године, кориговано	<u>95,470,775</u>	<u>469,909,678</u>	<u>761,955,904</u>	<u>80,158,860</u>	<u>1,507,783</u>	<u>1,409,003,000</u>
Стање, 1. јануар 2014. године	95,470,775	469,909,678	761,955,904	80,158,860	1,507,783	1,409,003,000
Набавке у току године	-	-	-	24,000,272	-	24,000,272
Активирања и преноси	-	2,769,527	33,032,466	(35,861,169)	59,176	-
Поврат на залихе	-	-	-	(405,236)	-	(405,236)
Расходовања	-	(501,479)	(3,930,440)	(117,054)	-	(4,548,973)
Пренос на нематеријална улагања	-	-	-	(280,078)	-	(280,078)
Пренос на средства намјењена продаји	-	-	(13,200)	-	-	(13,200)
Остало	-	-	1,499	111,211	-	112,710
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>95,470,775</u>	<u>472,177,726</u>	<u>791,046,229</u>	<u>67,606,806</u>	<u>1,566,959</u>	<u>1,427,868,495</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2013. године	-	243,344,720	355,960,281	-	182,413	599,487,414
Амортизација за текућу годину	-	6,771,050	19,781,915	-	21,155	26,574,120
Усклађивања аналитичких евиденција	-	-	971,090	-	-	971,090
Расходовања	-	(1,838,583)	(1,506,520)	-	-	(3,345,103)
Остало	-	-	37,770	-	-	37,770
Стање, 31. децембар 2013. године, кориговано	<u>-</u>	<u>248,277,187</u>	<u>375,244,536</u>	<u>-</u>	<u>203,568</u>	<u>623,725,291</u>
Стање, 1. јануар 2014. године	-	248,277,187	375,244,536	-	203,568	623,725,291
Амортизација за текућу годину	-	6,690,091	20,857,814	-	22,551	27,570,456
Расходовања	-	(351,953)	(2,914,112)	-	-	(3,266,065)
Остало	-	1,213	134,867	-	463	136,543
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>-</u>	<u>254,616,538</u>	<u>393,323,105</u>	<u>-</u>	<u>226,582</u>	<u>648,166,225</u>
Садашња вриједност						
31. децембар 2014. године	<u>95,470,775</u>	<u>217,561,188</u>	<u>397,723,124</u>	<u>67,606,806</u>	<u>1,340,377</u>	<u>779,702,270</u>
31. децембар 2013. године	<u>95,470,775</u>	<u>221,632,491</u>	<u>386,711,368</u>	<u>80,158,860</u>	<u>1,304,215</u>	<u>785,277,709</u>

У складу са IAS 23 "Трошкови позајмљивања", Друштво је извршило капитализацију дијела трошкова камата у 2014. години у укупном износу од 1,267,857 ВАМ (2013. године – 2,513,234 ВАМ). Просјечна стопа капитализације коришћена за утврђивање износа трошкова позајмљивања који се могу капитализовати у 2014. години износи 7.40% годишње (2013. године – 6.09% годишње).

На дан 31. децембра 2014. године не постоје ограничења власништва над основним средствима Друштва. Уговорене, а нереализоване, обавезе Друштва по основу улагања у основна средства на дан 31. децембра 2014. године износе укупно 4,458,427 ВАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

19. ДАТИ АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Дати аванси:		
- повезаним правним лицима	-	106,188
- у иностранству	2,898,252	1,135,816
	<u>2,898,252</u>	<u>1,135,816</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(76,248)	-
	<u>2,822,004</u>	<u>1,242,004</u>

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће %	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
<i>(а) Учешћа у капиталу заједнички контролисаних ентитета:</i>			
- Нестро Сава д.о.о., Задар	50	2,672	2,672
<i>(б) Хартије расположиве за продају:</i>			
- Дунав осигурање а.д., Бања Лука	0.09	11,500	11,500
- Цета д.о.о., Београд	4.18	14,204	14,204
		<u>25,704</u>	<u>25,704</u>
<i>(в) Дугорочни кредити:</i>			
- запосленима		208,357	254,496
		<u>208,357</u>	<u>254,496</u>
<i>Укупно дугорочни финансијски пласмани</i>		<u>236,733</u>	<u>282,872</u>

Учешћа у капиталу заједнички контролисаних ентитета:

На дан 31. децембра 2014. године, Друштво има 50% власништва у заједнички контролисаном ентитету - "Нестро Сава" д.о.о., Задар, Република Хрватска, које је основано заједно са повезаним друштвом "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (50% учешћа). Заједнички контролисани ентитет је основан рјешењем Трговачког суда у Задру дана 17. фебруара 2011. године, под називом Нестро Сава д.о.о., са сједиштем у Задру, и дјелатношћу трговина нафтом и нафтним дериватима.

У пословној 2014. години заједнички контролисани ентитет је остварио укупни нето губитак од 65,500 ВАМ (еквивалент 256,524 ХРК), укупна имовина тог ентитета на дан 31. децембра 2014. године износи 221,543 ВАМ, док његов укупни оснивачки капитал износи 5,107 ВАМ.

Дугорочни кредити запосленима

Дугорочни кредити запосленима са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 208,357 ВАМ се односе на позајмљена новчана средства за стамбено збрињавање запослених са уговореном каматном стопом до 2% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

21. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Материјал	22,621,806	16,118,320
Резервни дијелови	7,026,308	14,876,836
Алат и инвентар	156,896	102,054
Залихе полупроизвода	5,634,342	5,634,342
Недовршене услуге	3,376,620	5,062,755
Роба	4,750	3,492
Стална средства намијењена продаји	136,411	129,010
	<u>38,957,133</u>	<u>41,926,809</u>
Минус: Обезвјеђење залиха материјала и резервних дијелова	(404,203)	(431,297)
	<u>38,552,930</u>	<u>41,495,512</u>

22. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Дати аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	41,138	174,750
- у иностранству	79,716	79,674
	<u>120,854</u>	<u>254,424</u>
Исправка вриједности датих аванса	(27,519)	-
	<u>93,335</u>	<u>254,424</u>

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Купци:		
- повезана правна лица	35,165,621	23,747,220
- у земљи	4,013,292	4,490,815
- у иностранству	140,798	375,153
	<u>39,319,711</u>	<u>28,613,188</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања		
- повезана правна лица	(3,980,828)	(4,978,614)
- у земљи	(4,001,856)	(4,489,346)
- у иностранству	(135,151)	(348,014)
	<u>(8,117,835)</u>	<u>(9,815,974)</u>
	<u>31,201,876</u>	<u>18,797,214</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године износе 39,319,711 ВАМ, и највећим дијелом у износу од 31,132,208 ВАМ, односе се на потраживање од повезаног друштва Оптима Група д.о.о., Бања Лука, а по основу потраживања за услужну прераду сирове нафте. Друштво је извршило умањење вриједности потраживања за потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од годину дана, а која према процјени руководства Друштва нису наплатива. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напомени 25 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године и 2013. године је сљедећа:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
0-30 дана	19,857,733	7,389,305
31-60 дана	2,011,326	2,189,828
61-120 дана	1,624,906	4,151,384
121-180 дана	3,638,844	2,812,564
181-270 дана	483	2,251,812
271-365 дана	665,328	-
преко 365 дана	11,521,091	9,818,295
	<u>39,319,711</u>	<u>28,613,188</u>

Просјечни период наплате потраживања од купаца у пословној 2014. години је био 115 дана (2013. године – 128 дана).

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Потраживања за камату:		
- повезана правна лица	7,933,051	7,933,051
- у земљи	9,653,473	9,852,934
- у иностранству	-	27,642
	<u>17,586,524</u>	<u>17,813,627</u>
Преплаћени индиректни порези	39,361	821
Потраживања од радника	605	501
Потраживања за накнаде за боловање	861,420	676,449
Остала потраживања	49,950	49,950
	<u>18,537,860</u>	<u>18,541,348</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- Потраживања за камате:		
- повезана правна лица	(7,933,051)	(7,933,051)
- у земљи	(9,640,357)	(9,852,934)
- у иностранству	-	(27,642)
	<u>(17,573,408)</u>	<u>(17,813,627)</u>
- Осталих потраживања	(49,950)	(49,950)
	<u>(17,623,358)</u>	<u>(17,863,577)</u>
	<u>914,502</u>	<u>677,771</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

25. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Купци (напомена 23)	Друга краткорочна потраживања (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2013. године	11,685,817	17,979,835	29,665,652
Наплаћена исправљена потраживања	(1,009,243)	(8,341)	(1,017,584)
Коначан отпис	(869,551)	(136,318)	(1,005,869)
Остало	8,951	28,401	37,352
	<u>9,815,974</u>	<u>17,863,577</u>	<u>27,679,551</u>
Стање, 31. децембар 2013. године			
Наплаћена исправљена потраживања	(1,096,734)	-	(1,096,734)
Коначан отпис	(604,249)	(240,219)	(844,468)
Остало	2,844	-	2,844
	<u>8,117,835</u>	<u>17,623,358</u>	<u>25,741,193</u>

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха	4,582,221	-
Дио дугорочних кредита који доспијева до годину дана	42,098	43,806
	<u>4,624,319</u>	<u>43,806</u>
<i>Свођење финансијских средстава на фер вриједност (напомена 16)</i>	(30,434)	-
	<u>4,593,885</u>	<u>43,806</u>

Краткорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2014. године износе 4,593,885 ВАМ, се у највећем дијелу у износу од 4,551,787 ВАМ, односе на улагања у хартије од вриједности емитента Република Српска. Улагања у наведене хартије од вриједности Друштво је класификовало као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха и купљене су у циљу плаћања преосталих репрограмираних пореских обавеза које Друштво има према јавним фондовима и буџету Републике Српске (напомена 31.б).

27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Жиро рачун	135,087	23,214
Благајна	11,011	16,992
Девизни рачуни	42,451	79,625
	<u>188,549</u>	<u>119,831</u>

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	19,758	53,281
Унапријед плаћени трошкови закупа	-	30,445
Остала активна временска разграничења	27,521	18,725
	<u>47,279</u>	<u>102,451</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

29. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

Структура акцијског капитала Друштва, према Књизи акционара коју Друштво води код Централног регистра хартија од вриједности а.д., Бања Лука, на дан 31. децембра 2014. и 2013. године је била сљедећа:

	31. децембар 2014.	%	31. децембар 2013.	%
ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	210,327,572	80.00	210,327,572	80.00
ЗИФ Zertex фонд, а.д., Бања Лука	6,003,523	2.28	6,003,523	2.28
ЗИФ Инвест Нова, а.д., Бијељина	4,231,897	1.61	4,231,897	1.61
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 2014. године износи 1.00 ВАМ.

Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2014. године износи 0.019 ВАМ (31. децембра 2013. године: 0.04 ВАМ). Губитак по акцији је приказан у напомени 39 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Приватизација Друштва

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске (у даљем тексту "Влада РС"), потписала је Уговор о куповини и продаји акција Друштва (328,890,303 акције или 80% укупног акцијског капитала Друштва) са предузећем ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација ("Купац"). Поред Друштва, 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 ВАМ (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 обавезе предузећа које су биле предмет купопродаје, која превазилазе уговором дефинисани износ од 141,797,675 ВАМ.

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

Остали капитал

Остали капитал који на дан 31. децембра 2014. године износи 162,249,051 ВАМ цјелокупно се односи на остали капитал формиран у складу са IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама осталог капитала.

Наиме, наведени остали капитал је формиран у току 2013. године, и то на основу остварених повољнијих услова кредитирања у виду бескаматног продужења рока поврата дијела кредитних обавеза и дијела припадајућих камата, а на основу измјене уговорних обавеза између Друштва и кредитора (већинског власника Друштва), односно Матичног друштва (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва Руска Федерација) и већинског власника Матичног друштва (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација), који заједнички наступају као већински власници Друштва.

У току 2013. године, Матично друштво и већински власник Матичног друштва су одобрили Друштву повољније кредитне услове које одступају од тржишних услова, а у виду значајно одложеног плаћања дијела обавеза по основу камата на постојеће кредитне обавезе (напомена 31 а1). у износу од 106,141,091 ВАМ, и то бескаматно, са роком поврата до 27. септембар 2027. године.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал (наставак)

Такође, извршено је и пролонгирање поврата главнице кредитних обавеза по основу два кредита (напомена 31 а2), укупног износа 198,706,715 ВАМ, са роком поврата до 4. октобра 2027. године, уз смањење постојеће каматне стопе испод тржишних услова (1% годишње). Паралелно са главницом, извршено је и пролонгирање поврата припадајућег дијела доспјеле камате, и то до 4. октобра 2027. године, бескаматно.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Резервисања за бенефиције запослених (напомена 3.13)	<u>1,777,400</u>	<u>1,948,584</u>
	<u>1,777,400</u>	<u>1,948,584</u>

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2014. и 2013. години су била сљедећа:

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ 31. децембра 2013.
Стање, 1. јануар	1,948,584	2,270,896
Укинута резервисања у корист прихода (напомена 14)	<u>(171,184)</u>	<u>(322,312)</u>
Стање, 31. децембар	<u>1,777,400</u>	<u>1,948,584</u>

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Дугорочне обавезе:		
- дугорочни кредити од повезаних правних лица	511,843,902	419,359,461
- дугорочне обавезе према повезаним правним лицима по основу камата	-	71,345,126
- остале дугорочне обавезе према повезаним правним лицима	-	334,039
- остале дугорочне обавезе	<u>109,067,556</u>	<u>110,730,089</u>
	<u>620,911,458</u>	<u>601,768,715</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза		
- остале дугорочне обавезе	<u>(24,813,985)</u>	<u>(5,556,774)</u>
	<u>(24,813,985)</u>	<u>(5,556,774)</u>
	<u>596,097,473</u>	<u>596,211,941</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
<i>а) Дугорочни кредити од повезаних правних лица - по амортизованом трошку:</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	119,898,231	113,913,815
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	-	316,422,548	305,445,646
	-	-	436,320,779	419,359,461
<i>б) Дугорочне обавезе према повезаним правним лицима по основу камата</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	21,632,358	20,504,604
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	-	53,636,751	50,840,522
	-	-	75,269,109	71,345,126
<i>в) Остале дугорочне обавезе - по амортизованом трошку:</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	254,014	334,039
- Пореска управа Републике Српске	24,110,710	4,924,414	81,473,712	102,085,709
- Влада Републике Српске	703,275	632,360	2,779,859	3,087,606
	24,813,985	5,556,774	84,507,585	105,507,354
	24,813,985	5,556,774	596,097,473	596,211,941

Каматна стопа на дугорочне кредите се креће у распону од 1% до 7.2% годишње (2013. године: од 1% до 7.2% годишње). Неизмирене обавезе по основу камата на дан 31. децембра 2014. године су приказане у напмени 35 - Остале краткорочне обавезе.

а1) Дугорочне обавезе према матичном предузећу (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација) се односе на обавезе по основу одобрена три кредита:

1) На основу Уговора о кредиту потписаног дана 31. јануара 2008. године, Друштво је добило кредит у износу од 78,233,200 ВАМ (еквивалент EUR 40,000,000). Кредит је одобрен за реконструкцију и модернизацију старе производне линије Друштва. Износ дуга по главници на дан 31. децембра 2014. године износи укупно 78,233,200 ВАМ. Друштво је у току 2013. године потписало допунску сагласност бр. 10 којом је доспијеће текуће камате која је доспјевала на плаћање 25. септембра 2013. у износу од 36,994,319 ВАМ, бескаматно пролонгирано на дан 27. септембар 2027. године, док је за главницу одређено доспијеће у три рате у периоду од 2017. године до 2019. године. Обавеза по основу камате која је наведеном допунском сагласношћу пролонгирана за наплату у 2027. години, је у пословним евиденцијама Друштва евидентирана као дугорочна обавеза по основу камата, и њена амортизована вриједност методом ефективне каматне стопе на дан 31. децембар 2014. износи 18,694,504 ВАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

a1) Дугорочне обавезе према матичном предузећу ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација (наставак):

- II) Дана 10. јуна 2008. године, Друштво је потписало Уговор о дугорочном кредиту у износу од 141,895,467 BAM (еквивалент EUR 72,550,000). Кредит је намијењен за измирење обавезе Друштва према Влади РС, насталих по основу Уговора о куповини и продаји акција Друштва, потписаног између Владе РС и предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација (напомена 29). Износ дуга по главници на дан 31. децембра 2014. године износи укупно 141,895,467 BAM. Друштво је у току 2013. године потписало допунску сагласност бр. 11 којом је доспијеће текуће камате која је доспјевала на плаћање 25. септембра 2013. у износу од 69,146,772 BAM, бескаматно пролонгирано на дан 27. септембар 2027. године, док је за главницу одређено доспијеће у четири рате у периоду од 2019. године до 2022. године. Обавеза по основу камате која је наведеном допунском сагласношћу пролонгирана за наплату у 2027. години, је у пословним евиденцијама Друштва евидентирана као дугорочна обавеза по основу камата и њена амортизована вриједност методом ефективне каматне стопе на дан 31. децембра 2014. износи 34,942,247 BAM.
- III) Дана 12. децембра 2011. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту у износу од 189,519,927 BAM (еквивалент EUR 96,900,000). Кредит је намијењен финансирању уговора које је Друштво закључило у оквиру својих инвестиционих активности. На дан биланса стања Друштво је повукло средства у укупном износу од 96,293,881 BAM, односно неповучени дио средстава по овом кредиту износи 93,226,046 BAM. На дан биланса стања износ дуга по главници износи укупно 96,293,881 BAM. Допунском сагласношћу број 3, потписаном у току 2013. године, доспијеће главнице је одређено на дан 25. септембар 2027. године.

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

- I) Дана 27. августа 2010 године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту са повезаним предузећем ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација, у иницијалном износу од 72,757,221 BAM. Првобитна намјена кредита била је за набавку обртних средстава Друштва. Допунском сагласношћу на наведени уговор, намјена кредита је промијењена, те сада гласи "за изградњу, реконструкцију, модернизацију и генерални ремонт". Допунском сагласношћу бр. 7, износ одобреног кредита је промијењен на 74,089,609 BAM (еквивалент EUR 37,881,415). У току 2013. године, допунском сагласношћу бр. 8, доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године, док је каматна стопа смањена на 1% годишње. У току 2014. године, допунском сагласношћу бр. 9, износ одобреног кредита је промијењен на 75,795,787 BAM (еквивалент EUR 38,753,770). Друштво је на основу IAS 39 извршило обрачун амортизоване вриједности дугорочне обавезе методом ефективне каматне стопе, те је амортизована вриједност главнице на дан 31. децембар 2014. године у пословним евиденцијама друштва износила 45,775,162 BAM. Такође, допунском сагласношћу бр. 8 је и доспијеће текуће камате, која је доспјевала на плаћање 24. децембра 2013. године, бескаматно пролонгирано на дан 4. октобар. 2027. године. Обавеза по основу камате која је наведеном допунском сагласношћу пролонгирана за наплату у 2027. години, је у пословним евиденцијама Друштва евидентирана као дугорочна обавеза по основу камата и њена амортизована вриједност методом ефективне каматне стопе на дан 31. децембар 2014. износи 5,449,862 BAM.
- II) Дана 8. децембра 2008. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту са повезаним предузећем ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у иницијалном износу од 50,851,580 BAM (еквивалент EUR 26,000,000). Допунском сагласношћу бр. 5 износ одобреног кредита је промијењен у 124,617,106 BAM (еквивалент EUR 63,716,096). Кредит је одобрен за реконструкцију нове производне линије Друштва. Допунском сагласношћу бр. 12, доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године, док је каматна стопа смањена на 1% годишње. Друштво је, на основу одредби IAS 39, извршило обрачун амортизоване вриједности дугорочне обавезе методом ефективне каматне стопе, те је амортизована вриједност главнице на дан 31. децембар 2014. године у пословним евиденцијама друштва износила 74,123,070 BAM.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

а2) *Дугорочне обавезе према повезаном предузећу ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација (наставак):*

- II) Такође, наведеном допунском сагласношћу је и доспијеће текуће камате, која је доспијевала на плаћање 24. децембра 2013. године, бескаматно пролонгирано на дан 4. октобар 2027. године. Обавеза по основу камате која је наведеном допунском сагласношћу пролонгирана за наплату у 2027. години, је у пословним евиденцијама Друштва евидентирана као дугорочна обавеза по основу камата и њена амортизована вриједност методом ефективне каматне стопе на дан 31. децембар 2014. износи 16,182,495 BAM.
- III) Дана 29. децембра 2014. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту намјењеном финансирању редовних пословних активности са повезаним предузећем ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у иницијалном износу од 29,337,450 BAM (еквивалент EUR 15,000,000). Доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године. На дан биланса стања Друштво није повлачило средства по наведеном кредиту.

б) 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:

- б1) Дугорочне обавезе према Пореској управи РС са стањем на дан 31. децембра 2014. године у укупном износу од 105,584,422 BAM се односе на репрограмиране пореске обавезе за неизмирени порез на промет, као и неизмирене порезе и доприносе на лична примања. Репрограмиране пореске обавезе су одобрене бескаматно. Иницијални 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, по којем се репрограмиране пореске обавезе морају измирити у 60 једнаких мјесечних рата (до 1. јула 2016. године), уз грејс период од четири године. Новим Рјешењем Пореске управе РС Друштву је продужен рок за плаћање репрограмираних пореских обавеза са девет на дванаест година (до 1. јула 2019. године), уз повећање грејс периода са четири на седам година. У току 2014. године, Друштво је у складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, вршило куповину обвезница Републике Српске на тржишту хартија од вриједности. Рјешењем Министарства финансија Републике Српске, из септембра 2014. извршено је плаћање три рате репрограма, уз остварење позитивног ефекта од 2,189,955 BAM (напомена 14, као разлика између фер и номиналне вриједности обвезница искоришћених за измирење пореских обавеза). Такође, Друштво је у складу са Уредбом поднијело захтјев за измирење преостале три рате репрограма за 2014. годину путем купљених обвезница.
- б2) Дугорочне обавезе према Влади РС са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 3,483,134 BAM се односе на репрограмиране бескаматне обавезе за коришћење градског грађевинског земљишта и комуналну накнаду коју је Влада РС, у име Друштва, измирила према Општини Брод. Обавеза је настала по основу Протокола о књиговодственом евидентирању међусобних потраживања и обавеза потписаног између Владе РС и Друштва дана 28. новембра 2008. године. Иницијалним Протоколом је дефинисано да се наведена обавеза мора измирити у 60 једнаких мјесечних рата (до 1. јула 2016. године), уз грејс период од четири године. Током 2013. године, Друштво је потписало додатни анекс уговора о репрограму, којим је начин измирења наведених обавеза дефинисан са доспјећем прве рате отплате 1. јула 2014. године, уз плаћање преосталог дијела обавеза у 60 једнаких мјесечних рата. У току 2014. године, Друштво је измирило доспјелих шест рата репрограма у износу од 434,596 BAM.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Рочност доспијећа отплата дугорочних обавеза:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	24,813,985	5,556,774
Између једне и двије године	22,475,251	25,722,668
Између двије и три године	23,723,751	24,384,527
Између три и четири године	25,028,558	23,118,525
Између четири и пет година	13,026,011	21,807,752
Након пет година	511,843,902	501,178,469
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	596,097,473	596,211,941
	<u>620,911,458</u>	<u>601,768,715</u>

32. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Краткорочни кредити:		
- краткорочни кредит од повезаног правног лица	11,292,455	-
	<u>11,292,455</u>	<u>-</u>

Краткорочни кредит од повезаног правног лица се у потпуности односи на зајам одобрен од стране повезаног предузећа Оптима Група д.о.о., Бања Лука. Друштво је дана 28. новембра 2014. године, потписало уговор о зајму укупног износа од 14,629,608 ВАМ, са роком враћања до 31. јануара 2015. године. На дан неконсолидованог биланса стања Друштво је повукло средства у укупном износу од 11,292,455 ВАМ, односно неповучени дио средстава по овом зајму износи 3,337,153 ВАМ.

33. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Примљени аванси:		
- повезана правна лица	721,310	721,310
- у земљи	8,692	8,384
	<u>730,002</u>	<u>729,694</u>

34. ДОБАВЉАЧИ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Добављачи:		
- повезана правна лица	60,287,679	59,339,239
- у земљи	1,474,583	3,226,657
- у иностранству	1,305,607	3,293,531
	<u>63,067,869</u>	<u>65,859,427</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

34. ДОБАВЉАЧИ (наставак)

Обавезе према добављачима су некаматносне. Друштво има диверсификовану политику плаћања обавеза према добављачима, и то на начин да се обавезе према повезаном друштву Оптима Група д.о.о., Бања Лука не измирују у редовним обрачунским периодима, што за последицу има да Друштво има обавезе према наведеном правном лицу које нису измирене у претходна три извјештајна периода. Друштво има политике управљања финансијским ризицима како би осигурало да се обавезе плаћају у уговореним роковима, изузев обавеза према повезаном друштву Оптима Група д.о.о., Бања Лука.

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2014. и 2013. године је слjedeћа:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
0-30 дана	4,562,688	6,328,391
31-60 дана	319,399	1,912,738
61-120 дана	267,350	2,321,516
121-180 дана	86,037	824,536
181-270 дана	38,106	1,477,877
271-365 дана	5,567,054	514,825
преко 365 дана	52,227,235	52,479,544
	<u>63,067,869</u>	<u>65,859,427</u>

Просјечан период плаћања укупних обавеза према добављачима у пословној 2014. години је био 439 дана (у 2013. години - 517 дана). Друштво има диверсификовану политику плаћања обавеза према добављачима. На исказани рацио просјечног периода плаћања обавеза према добављачима најзначајнији утицај има нередовно измиривање обавеза према Оптима Група д.о.о., Бања Лука. Изузимајући обавезе према Оптима Групи д.о.о., Бања Лука, просјечан период плаћања обавеза према осталим добављачима у пословној 2014. години је 57 дана, (у 2013. години - 247 дана).

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	965,018	1,092,345
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	732,946	836,946
Остале обавезе према запосленима	1,909	10,512
Обавезе за накнаду за шуме	42,951	30,437
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	71,183	56,556
Обавезе по основу камата (напомена 38)	11,821,747	4,242,548
Обавезе за порез на додатну вриједност	550,029	700,312
Друге обавезе	160,945	136,599
	<u>14,346,728</u>	<u>7,106,255</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

36. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Разграничени приходи по основу донација	560,417	635,116
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	23,505	62,727
Резервисања за премије запослених	568,181	-
Остала пасивна временска разграничења	8,530	11,366
	<u>1,160,633</u>	<u>709,209</u>

Разграничени приход по основу донација, који на дан 31. децембра 2014. године, износи 560,417 ВАМ, представља вриједност донираног материјала који служи за послове одржавања и ремонта постројења у Друштву, а који је добијен без накнаде од стране пословних партнера, при чему се највећи дио у износу од 554,175 ВАМ односи на материјал добијен без накнаде од повезаног друштва ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација.

Резервисања за премије запослених које на дан 31. децембра 2014. године, износе 568,181 ВАМ, представљају стимулације за запослене по основу остварених резултата у пословној 2014. години. Друштво је на основу одредби интерног правилника о стимулацији запослених, обрачунало и признало износ припадајућих стимулација које се односе на пословну 2014. годину, а исплата истих се планира у 2015. години.

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	2013.
а) Текући порез на добитак Друштва	-	-
б) Одложени порези:		
– Повећање одложених пореских обавеза	(531,171)	(220,223)
– Повећање одложених пореских средстава	10,118	-
	<u>(521,053)</u>	<u>(220,223)</u>
	<u>(521,053)</u>	<u>(220,223)</u>

(б) Одложене пореске обавезе

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	2013.
Привремене разлике на некретнинама и опреми:		
Стање, 1. јануар	12,845,134	12,624,911
<i>Повећање преко биланса успјеха:</i>		
Привремене разлике за трошкове амортизације	531,171	220,223
	<u>531,171</u>	<u>220,223</u>
Стање, 31. децембар	<u>13,376,305</u>	<u>12,845,134</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

(в) Одложена пореска средства

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
Привремене разлике за исправљена потраживања од купаца:		
Стање, 1. јануар	12,654	12,654
<i>Повећање преко биланса успјеха:</i>		
Привремене разлике за исправљена неутужена потраживања од купаца	10,118	-
Остала смањења	(2)	-
	<u>22,770</u>	<u>12,654</u>
Стање, 31. децембар	<u>22,770</u>	<u>12,654</u>

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Сљедећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима (напомена 1):

	У ВАМ	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
БИЛАНС СТАЊА		
АКТИВА		
а) Дати аванс за основна средства:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	-	106,188
	-	<u>106,188</u>
б) Потраживања од купаца:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	3,980,828	4,978,614
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	31,132,207	18,754,199
- Рафинерија уља а.д., Модрича	59	411
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	-	4,555
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	51,842	9,441
- Оптима Модрича д.о.о., Београд	685	-
- Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца	(3,980,828)	(4,978,614)
	<u>31,184,793</u>	<u>18,768,606</u>
в) Потраживања за камату:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	7,933,051	7,933,051
- Минус: Исправка вриједности потраживања за камату	(7,933,051)	(7,933,051)
	-	-
г) Активна временска разграничења:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	8,029	-
	<u>8,029</u>	-
<i>Укупно потраживања</i>	<u>31,192,822</u>	<u>18,874,794</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
БИЛАНС СТАЊА (наставак)		
ПАСИВА		
а) Обавезе по дугорочним кредитима :		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(316,422,548)	(305,445,646)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(119,898,231)	(113,913,815)
	<u>(436,320,779)</u>	<u>(419,359,461)</u>
б) Обавезе по дугорочним каматама:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(53,636,751)	(50,840,522)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(21,632,358)	(20,504,604)
	<u>(75,269,109)</u>	<u>(71,345,126)</u>
в) Остале дугорочне обавезе:		
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(254,014)	(334,039)
	<u>(254,014)</u>	<u>(334,039)</u>
г) Обавезе по краткорочним кредитима:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(11,292,455)	-
	<u>(11,292,455)</u>	<u>-</u>
д) Обавезе за примљене авансе:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(721,310)	(721,310)
	<u>(721,310)</u>	<u>(721,310)</u>
ђ) Обавезе према добављачима:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(56,202,916)	(55,983,611)
- ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж" Москва, Руска Федерација	(7)	-
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	(3,230,233)	(2,987,375)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(670,060)	(234,786)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(3,011)	(86,314)
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(12,109)	(45,483)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(169,343)	(1,670)
	<u>(60,287,679)</u>	<u>(59,339,239)</u>
е) Обавезе за камату:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(11,789,334)	(4,209,884)
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(31,609)	-
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(804)	(32,664)
	<u>(11,821,747)</u>	<u>(4,242,548)</u>
<i>Укупно обавезе</i>	<u>(596,967,093)</u>	<u>(555,341,723)</u>
<i>Обавезе, нето</i>	<u>(594,774,271)</u>	<u>(536,466,929)</u>
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје учинака:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	79,358,459	64,990,911
- ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж", Москва, Руска Федерација	-	26,382
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	37,590	19,194
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	8,135	-
- Рафинерија уља а.д., Модрича	2,859	1,881
	<u>79,407,043</u>	<u>65,038,368</u>
б) Приходи од закупа:		
- ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж", Москва, Руска Федерација	-	9,810
- Оптима Модрича д.о.о., Београд	3,423	-
- Јадран – Нафтагас д.о.о., Бања Лука	39,127	39,127
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	37,422	30,486
	<u>79,972</u>	<u>79,423</u>
в) Остали пословни приходи:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	997,786	974,633
- Рафинерија уља а.д., Модрича	6,963	14,473
- Јадран – Нафтагас д.о.о., Бања Лука	38,259	38,420
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	1,252	-
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	15,034	-
- ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж", Москва, Руска Федерација	80,941	-
	<u>1,140,235</u>	<u>1,027,526</u>
г) Финансијски приходи од претензија		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	417	-
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	8,376,531	-
	<u>8,376,948</u>	<u>-</u>
<i>Укупно приходи</i>	<u>89,004,198</u>	<u>66,145,317</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
БИЛАНС УСПЈЕХА (наставак)		
РАСХОДИ		
а) Расходи камата:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(22,440)	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(23,362,885)	(19,068,862)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(7,311,969)	(10,128,711)
	<u>(30,697,294)</u>	<u>(29,197,573)</u>
б) Остали финансијски расходи:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	-	(3,554,679)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(58,554)	-
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(7)	-
	<u>(58,561)</u>	<u>(3,554,679)</u>
в) Трошак горива и мазива:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(98,257)	(131,700)
	<u>(98,257)</u>	<u>(131,700)</u>
г) Трошкови осталих услуга:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(670,060)	(603,804)
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(591)	(1,755)
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(20,657)	(76,426)
- Оптима Модрича д.о.о., Београд	(787)	-
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(3,011)	-
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	-	(172,492)
	<u>(695,106)</u>	<u>(854,477)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(31,549,218)</u>	<u>(33,738,429)</u>
<i>Приходи, нето</i>	<u>57,454,980</u>	<u>32,406,888</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља, чланова управног и надзорног одбора	<u>530,754</u>	<u>516,113</u>

39. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.
Губитак обрачунског периода	(25,320,863)	(46,115,209)
Просјечан пондерисан број издатих акција	262,914,061	262,914,061
Губитак по акцији (основни и разријеђени)	<u>(0.096)</u>	<u>(0.175)</u>

40. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2014. године, Друштво је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 1,733,883 ВАМ. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе укупно 13,611,189 ВАМ, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Руководство Друштва сматра да исход наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности, те Друштво није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2014. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

40. СУДСКИ СПОРОВИ (наставак)

Такође, у складу са Уговором о куповини и продаји акција Друштва (напомена 29), Влада Републике Српске ће измирити све обавезе Друштва која су била предмет купопродаје, а која превазилазе уговором дефинисани износ од 141,797,675 BAM (еквивалент EUR 72,500,000), тако да би у случају да Друштво евентуално изгуби неки од судских спорова насталих прије приватизације Друштва имало евидентирани трошкове по основу изгубљених судских спорова и приходе по основу надокнаде тих губитака до стране Владе РС.

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

41.1. Управљање капиталом

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

Структура капитала Друштва укључује кредите (објашњено у напомени 31), готовину и готовинске еквиваленте и капитал који се састоји од акцијског капитала, осталог капитала, резерви и акумулираног губитка. Управни одбор Друштва прегледа структуру капитала по потреби. На основу тог прегледа Друштво уравнотежава структуру капитала преко нових дугорочних инвестиција, као и узимања нових кредита или откупа постојећих. Цјелокупна стратегија Друштва за управљање капиталом је непромјењена. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватно капитала Друштва.

41.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Задуженост (а)	523,136,356	491,038,626
Готовина и готовински еквиваленти	<u>(188,549)</u>	<u>(119,831)</u>
<i>Нето задуженост</i>	<u>523,324,905</u>	<u>491,158,457</u>
Капитал (б)	<u>136,294,891</u>	<u>161,615,754</u>
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>383.97%</u>	<u>303.91%</u>

(а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне кредите, као и текућа доспјећа дугорочних обавеза,

(б) Капитал укључује акцијски капитал, остали капитал, резерве и акумулирани губитак.

41.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.1. Управљање капиталом (наставак)

41.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Финансијска имовина		
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	31,598,782	19,171,541
Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	4,582,221	-
Финансијска имовина расположива за продају	<u>25,704</u>	<u>25,704</u>
	<u>36,206,707</u>	<u>19,197,245</u>
Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности	<u>598,047,038</u>	<u>561,140,601</u>

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво 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 Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима (дериватима), као што су свопови каматних стопа или форварди. За годину који се завршава на дан 31. децембра 2014. године, Друштво је вршило трговање финансијским инструментима, а у циљу плаћања репрограмираних пореских обавеза.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво 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 ВАМ). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута, изузев за промјене USD јер има одређене обавезе у тој страниој валути.

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
EUR	1,312,625	1,394,022	525,104,607	497,934,519
USD	1,480,518	4,392	-	803,548
CHF	20,159	401	-	626
RUB	<u>30,573</u>	<u>31,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,843,875</u>	<u>1,429,910</u>	<u>525,104,607</u>	<u>498,738,693</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

Обзиром да Друштво нема значајну каматносна имовину, приходи Друштва су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва 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 Друштво каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промјене вриједности каматних стопа. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2014. 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 страниј валути (EUR).

Друштво 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 каматносна позицију. Друштво још увијек не врши своп 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 2014. године била већа/мања за 10% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето губитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године био би већи/мањи за износ од 3,075,585 BAM (2013. године – 2,919,757 BAM), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

У току 2014. године, Друштво није изложено значајном ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво 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.

Друштво посједује финансијска средства класификована као средства која се воде по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у извјештају о укупном резултату. Друштво није изложено значајном ризику од промјене цијене ових финансијских средства, с обзиром да су средства намијењена за измирење репрограмираних пореских обавеза (напомена 31, б1), те да ће свака промјена у фер вриједности тих средстава обрнуто пропорционално утицати на повећање или смањење финансијског ефекта приликом измирења репрограмираних пореских обавеза.

Улагањима Друштва у капиталу зависних правних лица се не тргује јавно.

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности

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

Друштво 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.

Друштво не користи финансијске деривате.

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

Рочност доспјећа финансијских обавеза Друштва на дан 31. децембра 2014. и 2013. године:

Финансијске обавезе	У ВАМ					Укупно
	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 2 године	2 - 5 година	преко 5 година	
31. децембар 2014.						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	63,342,948	-	254,014	-	148,993,068	212,590,030
Инструменти по варијабилној каматној стопи	9,354,512	14,519,708	39,964,651	130,002,513	299,069,987	492,911,371
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	2,004,129	2,004,129	6,012,387	215,973,718	225,994,363
Укупно	72,697,460	16,523,837	42,222,794	136,014,900	664,036,773	931,495,764
31. децембар 2013.						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	66,083,020	-	111,346	222,693	148,993,068	215,410,127
Инструменти по варијабилној каматној стопи	7,422,689	13,709,112	21,174,038	82,547,569	367,302,036	492,155,444
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	1,987,067	1,987,067	5,961,201	216,143,909	226,079,244
Укупно	73,505,709	15,696,179	23,272,451	88,731,463	732,439,013	933,644,815

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 Друштва 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 Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер највећи дио пословања Друштва 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 24). 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 Друштву се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Друштво уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Друштва.

41.3. Фер вриједност финансијских инструмената

Руководство Друштва 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 Друштву 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.

Наредна табела представља анализу финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вриједности груписане у нивое од 1 до 3 у зависности од степена могућности процјене фер вриједности.

- Ниво 1 одмјеравања фер вриједности произилази из котиране тржишне вриједности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмјеравања фер вриједности произилази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне вриједности обухваћене нивоом 1, а које су видљиве из средстава или обавеза, директно (на примјер, цијена) или индиректно (на примјер, проистекло из цијене).
- Ниво 3 одмјеравања фер вриједности произилази из техника процјењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а који представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

	У ВАМ			
	31. децембар 2014.			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
<i>Финансијска средства по фер вриједности</i>				
<i> крз биланс успјеха:</i>				
Расположива за продају:				
- Котиране ХоВ (напомена 26)	4,551,787	-	-	4,551,787

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

42. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Дана 23. маја 2012. године, Окружни Привредни суд у Бањој Луци донио је у корист Друштва, правоснажну и извршну пресуду у спору којег је Друштво водило против Републичке Дирекције за робне резерве Републике Српске (у даљем тексту "Дирекција"). Наведеном пресудом је наложена исплата у корист Друштва, и то износа главног дуга у износу од 4,125,061 ВАМ, као и истовјетног износа по основу затезних камата на неблаговремену исплату главног дуга од стране Дирекције према Друштву. На дан 31. децембра 2014. године Друштво има евидентирана потраживања од Дирекције у бруто износу од 8,250,122 ВАМ уз припадајућу исправку вриједности у истом износу, тако да су наведена потраживања у потпуности исправљена на дан 31. децембра 2014. године (напомена 25).

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, Друштво није реализовало (наплатило) наведена потраживања по основу судске пресуде, и сагласно наведеном није признало приходе по наведеном основу у пословној 2014. години. Руководство Друштва сматра да ће се наведена потраживања бити реализована током 2015. године, када ће бити признати и приходи по наведеном основу.

43. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ

Минимална закупнина призната као трошак у току године која се завршава 31. децембра 2014. године износи 44,778 ВАМ (2013. година: 52,36 ВАМ).

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Не дуже од једне године	28,073	52,366
Дуже од једне године али краће од пет година	-	-
Дуже од пет година	-	-
	<u>28,073</u>	<u>52,366</u>

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

Након датума биланса десили су се догађаји који захтијевају додатна објелодањивања, у складу са IAS 10 „Догађаји након извјештајног периода“.

- а) Дана 5. јануара 2015. године, Друштво је реализовало кредитна средства по дугорочном кредиту за финансирање пословних активности. Кредит је одобрен од повезаног друштва ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација (напомена 31 а2 III), у укупном износу од 29,337,450 ВАМ (еквивалент EUR 15,000,000). Повучена средства су у пуном износу искоришћена за плаћање репрограмираних пореских обавеза према Пореској управи РС (напомена 31 б1), чиме је исплаћено преко 13 рата према наведеном репрограму.
- б) Друштво је у јануару 2015. године, потписало допунске сагласности за постојеће дугорочне кредите одобрене од стране повезаног друштва ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација. Наведеним допунама, за функционалну валуту у којој се врши обрачун кредитних обавеза, одређена је Руска рубља (RUB) и извршен прерачун постојећих кредитних обавеза у наведену валуту.

Између осталог, поред промјене функционалне валуте, допунским сагласностима је промењена и каматна стопа која је раније дефинисана на нивоу од 1% годишње. Новоуговорена каматна стопа износи 0%, односно кредитне обавезе су бескаматне уз раније дефинисан период доспјећа (4. октобар 2027. године). Ефекат на остали капитал у 2015. години, настао као посљедица повећања контрибуција и одобравања нових услова враћања кредитних обавеза, у капиталу Друштва, од стране повезаних друштава, која заједно са већинским власником наступају као власници, вреднован је у износу од 33,254,068 ВАМ.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

46. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ КРЕДИТА

Као што је објелодањено у напомени 31, Друштво је потписало више уговора о кредитима са повезаним правним лицима. До дана састављања финансијских извјештаја за 2014. годину неискоришћени (неповучени) дио кредита, по основу наведених уговора о кредитима, на дан 31. децембра 2014. године износи 125,900,649 Конвертибилних марака.

47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2014.	У ВАМ 31. децембар 2013.
Руска рубља (RUB)	0.0283	0.0433
Амерички долар (USD)	1.6084	1.4190
Швајцарски франак (CHF)	1.6261	1.5954
EUR	1.9558	1.9558
Динар (RSD)	0.0162	0.0170
Хрватска куна (HRK)	0.2553	0.2565