



Preduzeće za reviziju i konsalting, Petra Preradovića 21, 78000 Banja Luka
Tel/faks:+387 51 348 480, 348 490
e-mail: vral@inecco.net

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

NARUČILAC:
RAFINERIJA NAFTE A.D. Bosanski Brod

Banja Luka, septembar 2008.godine

SADRŽAJ:

Strana

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD KOJI SE ZAVRŠAVA
31. DECEMBRA 2007. GODINE

- Bilans uspjeha	1
- Bilans stanja	2
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	3
- Bilans tokova gotovine	4
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	5 - 32

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru Preduzeća Rafinerija nafte A.D. Bosanski Brod

Izvršili smo reviziju Bilansa stanja **Preduzeća Rafinerija nafte A.D. Bosanski Brod** za period koji se završava na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućih Bilansa uspjeha, Bilansa tokova gotovine i Izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan. Za finansijske izvještaje je odgovoran Direktor. Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o prezentovanim finansijskim izvještajima.

Finansijski izvještaji **Preduzeća Rafinerija nafte A.D. Bosanski Brod** za period koji se završava 31.decembra 2006. godine revidirani su od strane nezavisnog revizora VRALAUDIT d.o.o. Banja Luka.Tom prilikom nezavisni revizor nije izrazio mišljenje o finansijskim izvještajima Preduzećim za period koji se završava na taj dan.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 67/05) i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 120/06) koji nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjera putem uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocjenu prezentacije finansijskih izvještaja.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.5 – Osnovna sredstva , Popisne komisije imenovane rješenjima Direktora su izvršile popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2007.godine o čemu su sačinile Zbirni izvještaj u kome je komisija za Popis osnovnih sredstava navela da je popis izvršen na osnovu listinga dobijenog iz knjigovodstva osnovnih sredstava naturalno , te da postoje značajne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja .Uzroci razlika su nepostojanje IDENT brojeva na dosta osnovnih sredstava.Iz tih razloga nije izvršeno sravnjenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem , niti su utvrđeni eventualni viškovi i/ili manjkovi osnovnih sredstava.U finansijskim izvještajima su osnovna sredstva vrednovana prema knjigovodstvenom stanju

Do dana završetka revizije se nismo mogli uvjeriti da li knjigovodstvena stanja osnovnih sredstava odgovaraju stvarnim stanjima .

Nismo prisustvovali popisu zaliha jer smo na reviziji angažovani nakon datuma popisa.

Pored navedenog u prethodnim pasusima , nismo se složili sa rukovodstvom po sledećim pitanjima:

Kao što je navedeno u napomeni 4.6. – Dugoročni finansijski plasmani , u okviru datih dugoročnih kredita evidentiran je kredit preduzeću „Terpentin“ Višegrad u iznosu od 180,000 KM.

Prema našoj procjeni Dugoročni finansijski plasmani u Bilansu stanja su precijenjeni za najmanje 180,000 KM , jer iz dokumentacije o sudskim sporovima koje vodi Rafinerija radi naplate svojih potraživanja proizilazi da je preduzeće „Terpentin“ Višegrad u stečaju, i da je naplata 180,000 KM neizvjesna. Za isti iznos su potcijenjeni su rashodi ispravke vrijednosti potraživanja u Bilansu uspjeha.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.7 – Zalihe , dati avansi iznose 36,008 KM.

Tokom revizije rukovodstvo nam nije predočilo dokumentaciju koja ukazuje na činjenicu da su dati avansi testirani na obezvrjednost u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim od strane Upravnog odbora preduzeća, kao što je navedeno u tački 3.6. Pregleda značajnih računovodstvenih politika. Našom analizom smo utvrdili da je dio datih avansa stariji od jedne godine i da rukovodstvo ne može očekivati isporuke od strane dobavljača niti povrate datih avansa u budućim periodima bez pokretanja sudskih postupaka radi naplate, koji su veoma neizvjesni.

Prema našoj procjeni dati avansi su u Bilansu stanja precijenjeni za najmanje 12,430 KM , za koliko su potcijenjeni rashodi ispravke vrijednosti datih avansa u Bilansu uspjeha.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.8. – Kratkoročna potraživanja i plasmani iznose 16,984,703KM.

Rukovodstvo je kratkoročna potraživanja i plasmane testiralo na obezvrjednost u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim od strane Upravnog odbora preduzeća, kao što je navedeno u tački 3.6. Pregleda značajnih računovodstvenih politika.

Našom analizom smo utvrdili da je najveći dio kratkoročnih potraživanja i plasmana stariji od jedne godine i da rukovodstvo ne može očekivati gotovinske prilive po osnovu ovih potraživanja u budućim periodima bez pokretanja sudskih postupaka radi naplate, koji su veoma neizvjesni. Osim navedenog , sastavni dio ispravke vrijednosti potraživanja su i ispravljena potraživanja od povezanih pravnih lica Rafinerije ulja Modriča i Petrol Banja Luka.

Prema našoj procjeni, kratkoročna potraživanja i plasmani u Bilansu stanja su potcijenjena za najmanje 10,436,626 KM , koliko iznose potraživanja od Rafinerije ulja Modriča i Petrol AD Banja Luka , a koja su priznata prema sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova i precijenjena za najmanje 6,735,992 KM za koliko treba povećati ispravku vrijednosti potraživanja za obračunate kamate, 780,190 KM za koliko treba povećati ispravku vrijednosti određenih kratkoročnih potraživanja i za 327,006 KM za koliko treba povećati ispravku vrijednosti datih kratkoročnih finansijski kredita.

Za iznos od najmanje 2,593,438 KM su precijenjeni rashodi ispravke vrijednosti i/ili otpisa potraživanja u Bilansu uspjeha.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.13. – Odložene poreske obaveze iznose 113,638,003 KM.

Prema našoj procjeni , a sagledavajući utvrđene neplaćene poreske obaveze prema specifikaciji sačinjenoj od strane Poreske uprave RS sa stanjem na dan 17.09.2007.godine , odložene poreske obaveze u Bilansu stanja , prema budžetu RS su potcijenjene za najmanje 9,349,788 KM , a prema Fondovima za najmanje 4,386,127 KM.

Za ukupan iznos od 13,735,915 KM je potcijenjen gubitak iz ranijih godina u Bilansu stanja.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.14. – Kratkoročni krediti iznose 1,774,656 KM.

Prema našoj procjeni , obaveze za kratkoročne kredite u Bilansu stanja su precijenjene za ukupan iznos 1,774,656 KM , jer je , u skladu sa sačinjenim sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.15. – Primljeni avansi, depoziti i kaucije iznose 4,350,027KM

Prema našoj procjeni , obaveze za primljene avanse u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 972,430 KM , jer je , u skladu sa sačinjenim sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.16. – Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja , obaveze prema dobavljačima iznose 3,925,762 KM

Prema našoj procjeni , obaveze prema dobavljačima u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 3,081,645 KM , jer je , u skladu sa sačinjenim sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.16. – Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja , ostale obaveze iz poslovanja iznose 786,878 KM .

Prema našoj procjeni , ostale obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 786,878 KM , jer je , u skladu sa sačinjenim sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.17. – Obaveze iz specifičnih poslova prema Vladi RS iznose 172,598,211 KM

Prema našoj procjeni , obaveze prema Vladi RS u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 30,702,745 KM , jer prema odredbama Ugovor o kuporodaji akcija državnog kapitala , sve obaveze iznad iznosa od 141,895,466 KM su obaveza Vlade RS , a ne Rafinerije nafte.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.18. – Obaveze za zarade i naknade zarada iznose 2,604,643 KM

Prema našoj procjeni , obaveze za zarade i naknade u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 1,187,564 KM , jer je , u skladu sa sačinjenim sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.19. – Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine iznose 7,429,238KM

Prema našoj procjeni , obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 6,278,996 KM , i to: doprinosi na plate za 4,560,818 , porez na promet i akcize za 342,541, ostali porezi za 151,914, naknada za zemljište 1,097,629, doprinos komori za 36,154 i posebna taksa za 89,940 KM.

Dio ovih obaveza , u skladu sa sačinjenim sporazumom o reprogramiranju dugova sa Poreskom upravom RS je uključen u sporazum, a dio obaveza je sastavni dio sporazuma sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova kojim je obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.20. – Druge obaveze iznose 2,080,965 KM.

Prema našoj procjeni , druge obaveze u Bilansu stanja su precijenjene za najmanje 1,876,167 KM , jer je , u skladu sa sačinjenim sporazumom sa kupcem državnog kapitala i akcija državnih fondova obavezu plaćanja ovih obaveza preuzela Vlada RS.

Za isti iznos su , u Bilansu uspjeha , potcijenjeni prihodi od smanjenja obaveza.

Kao što je i navedeno u napomeni 4.21. – Pasivna vremenska razgraničenja iznose 14,299,013 KM.

Prema našoj procjeni , pasivna vremenska razgraničenja u Bilansu stanja su precijenjena za najmanje 13,912,877 KM , koliko iznose razgraničene obračunate kamate kupcima na zakašnjenja u plaćanju iz ranijih godina , za koje je izvršena ispravka vrijednosti i/ili opis potraživanja na teret rashoda.

Za isti iznos je , u Bilansu stanja , precijenjen gubitak iz ranijih godina.

Ukupan efekat pitanja navedenih u prethodnim pasusima bi umanjio gubitak za 2007.godinu za ukupno 46,661,081 KM i gubitak iz ranijih godina za ukupno 176,962 KM.

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, priloženi finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim značajnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza preduzeća Rafinerija nafte A.D. Bosanski Brod na dan 31. decembra 2007. godine, kao ni rezultate poslovanja za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ne izražavajući dalje rezerve o finansijskim izvještajima Preduzeća za 2007.godinu, skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- Popisne komisije imenovane rješenjima Direktora su izvršile popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2007.godine o čemu su sačinile Zbirni izvještaj u kome je komisija za Popis osnovnih sredstava navela da je popis izvršen na osnovu listinga dobijenog iz knjigovodstva osnovnih sredstava naturalno , te da postoje značajne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja .Uzroci razlika su nepostojanje IDENT brojeva na dosta osnovnih sredstava.Iz tih razloga nije izvršeno sravnjenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem , niti su utvrđeni eventualni viškovi i/ili manjkovi osnovnih sredstava.U finansijskim izvještajima su osnovna sredstva vrednovana prema knjigovodstvenom stanju.Do dana završetka revizije , od rukovodstva nismo dobili informaciju da je izvršen novi popis osnovnih sredstava i usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

- Pravilnik o računovodstvu, organizaciji i načinu vođenja knjigovodstva od 19.04.2004. godine nije usklađen sa izmjenama u zakonodavstvu i prilagođen promjenama koje se odnose na, od zakonodavca, usvajanje Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja u potpunosti.

- U skladu sa zakonskim propisima, preduzeće ima obavezu isplate otpremnina za odlazak u penziju. Preduzeće nije izvršilo rezervisanja za isplatu otpremnina, kao što to zahtjevaju odredbe MRS 19 -Naknade zaposlenima.

- Odredbama poglavlja XVII Statuta Rafinerija nafte iz januara 2005. godine su regulisana pitanja uspostavljanja funkcije interne revizije Preduzeća. Tokom revizije se nismo uspeli uvjeriti da je funkcija interne revizije u Preduzeću tokom 2007.godine uspostavljena, niti da je obavljala svoje aktivnosti propisane Statutom Preduzeća.

Banja Luka , septembar 2008. godine



VRA LAUDIT d.o.o.

Blagojević Zoran
Ovlašteni revizor

**RAFINERIJA NAFTE a.d.
BOSANSKI BROD**

**Finansijski izvještaj
za period koji se završava 31. decembra 2007. godine**

Banja Luka, septembar 2008. godine

BILANS USPJEHA
 Za period koji se završava 31.decembra 2007. godine
 (U KM)

Opis	Napo mena	2007	2006 KORIGOVANO	2006
PRIHODI	4.1.			
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		8,706		
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu		1,735	12,953	12,953
Drugi prihodi			124,514	124,514
Povećanje vrijednosti zaliha			897,597	897,597
Ostali prihodi		18,655,208	8,339,975	8,339,975
		18,665,649	9,375,039	9,375,039
RASHODI	4.2.			
Nabavna vrijednost prodane robe		1,206	96,643	96,643
Troškovi materijala za izradu		1,598,978	516,937	516,937
Troškovi goriva i energije		827,765	552,946	552,946
Troškovi bruto zarada i naknada		11,236,658	10,629,258	13,921,838
Troškovi proizvodnih usluga		196,975	654,009	654,009
Troškovi amortizacije		20,548,027	20,628,588	20,628,588
Nematerijalni troškovi		244,777	896,719	896,719
Troškovi poreza		1,256,202	945,789	945,789
Troškovi doprinosa			28,313	28,313
Ostali rashodi		39,349,189	35,840,410	35,830,104
		75,259,777	70,789,612	74,071,886
DOBITAK (GUBITAK) REDOVNOG POSLOVANJA		(56,594,128)	(61,414,573)	(64,696,847)
DOBITAK(GUBITAK)FINANSIRANJA	4.3	(7,511,118)	6,798,627	6,798,627
DOBITAK(GUBITAK) BRUTO	4.4.	(64,105,246)	(54,615,946)	(57,898,220)
POREZ NA DOBIT				
DOBIT(GUBITAK) NETO	4.4	(64,105,246)	(54,615,946)	(57,898,220)

Napomene na narednim stranama čine sastavni
 dio ovih finansijskih izveštaja

BILANS STANJA
 Za period koji se završava 31.decembra 2007. godine
 (U KM)

Opis	Napomena	Stanje 31.12.2007.	Stanje 31.12.2006. KORIGOVANO	Stanje 31.12.2006.
AKTIVA				
Nematerijalna ulaganja	4.5.	25,238,131	25,238,131	25,238,131
Osnovna sredstva	4.5.	459,087,142	479,629,610	479,629,610
Dugoročni finansijski plasmani	4.6.	802,587	5,256,726	5,256,726
Zalihe	4.7	17,309,967	13,276,834	13,276,834
Kratkoročna potraživanja i plasmani	4.8.	16,984,703	23,812,841	23,886,858
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.9.	28,779	72,965	72,965
Aktivna vremenska razgraničenja	4.10.	31,845	89,246	89,246
POSLOVNA AKTIVA		519,483,154	547,376,353	547,450,370
VANBILANSNA AKTIVA		749,950	749,950	5,680,074
PASIVA				
Osnivački kapital	4.11.	411,112,879	411,112,879	412,089,947
Statutarne rezerve	4.11.	23,102,261	23,102,261	23,102,261
Druge rezerve	4.11.	977,068	977,068	
Akumulirani gubitak	4.11.	(239,196,450)	(172,278,147)	(175,560,421)
Dugoročni krediti	4.12.		8,640,000	8,640,000
Odložene poreske obaveze	4.13.	113,638,003	93,134,416	93,134,416
Kratkoročni krediti	4.14.	1,774,656	12,749,211	12,749,211
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.15.	4,350,027	7,951,131	7,951,131
Dobavljači	4.16.	3,925,762	61,634,545	61,634,545
Ostale obaveze iz poslovanja	4.16.	786,878	890,146	890,146
Obaveze iz specifičnih poslova	4.17.	172,598,211		
Obaveze za neto plate	4.18.	2,604,643	12,210,556	14,391,671
Obaveze za poreze i doprinose	4.19.	7,429,238	27,358,962	28,534,138
Druge obaveze	4.20.	2,080,965	45,625,166	45,625,166
Pasivna vremenska razgraničenja	4.21.	14,299,013	14,268,159	14,268,159
UKUPNA PASIVA:		519,483,154	547,376,353	547,450,370
VANBILANSNA PASIVA		749,950	749,950	5,680,074

Napomene na narednim stranama čine sastavni
 dio ovih finansijskih izveštaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava 31. decembra 2007. godine
(U KM)

Opis	Napomena	Aktionarski kapital	Druge rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2005.		412,089,947	23,102,261	(117,662,201)	317,530,007
Bruto dobit (gubitak) za 2006.				(57,898,220)	(57,898,220)
Stanje na dan 31.12.2006.	4.11.	412,089,947	23,102,261	(175,560,421)	259,631,787
Efekte korekcije početnog stanja		(977,068)	977,068	3,282,274	3,282,274
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2006.	4.11.	411,112,879	24,079,329	(172,278,147)	262,914,061
Neto dobit (gubitak) za 2007.				(64,105,246)	(64,105,246)
Ostali gubici koji nisu iskazani u bilansu uspjeha				(2,813,057)	(2,813,057)
Stanje na dan 31.12.2007.	4.11.	411,112,879	24,079,329	(239,196,450)	195,995,758

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvešta

BILANS TOKOVA GOTOVINE (DIREKTNI METOD)

Za period koji se završava 31.decembra 2007. godine

(U KM)

Opis	2007	2006
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca	1,134,285	10,350,323
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	347,941	420,063
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	(950,198)	(978,316)
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima	(15,652,632)	(6,019,814)
Odlivi po osnovu kamata		(11,530)
Odlivi po osnovu poreza iz rezultata		(2,016,539)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(93,878)	(63,582)
Neto gotovina iz poslovnih aktivnosti	(15,214,482)	1,680,605
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi od kamata	1,234,657	
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja	1,234,657	0
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi na osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	15,832,261	250,893
Odlivi na osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	(1,896,622)	(1,954,778)
Neto gotovina iz aktivnosti finansiranja	13,935,639	(1,703,885)
NETO PRILIV (ODLIV) GOTOVINE	(44,186)	(23,280)
GOTOVINA NA POČETKU	72,965	96,245
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE		
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	28,779	72,965

Napomene na narednim stranama čine sastavni
dio ovih finansijskih izveštaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

I. OSNIVANJE I DJELATNOST

I.1. Osnivanje i razvoj

Prva Rafinerija nafte u Srpskom Brodu izgrađena je u periodu od 1869. do 1892. godine. Investitor za izgradnju Rafinerije bila je Mađarska. Izbor geografske lokacije za gradnju Rafinerije u Srpskom Brodu bio je opredijeljen geografskim položajem Broda: na samom ulazu u Bosnu, na obali Save koja je plovna od Siska do ušća u Dunav i dalje do Crnog mora. Osim toga, Brod je još tada bio povezan prugom normalnog kolosijeka sa Evropom, a prugom uskog kolosijeka sa Bosnom. Najzad, u Brodu se nalazila velika pretovarna željeznička stanica.

Rafinerija je počela sa radom 1892. godine pod imenom "Danica" dioničarsko društvo za hemijsku industriju. Kapacitet fabrike bio je 25,000 tona godišnje. Sirovina je dovožena željeznicom iz Poljske. Proizvodio se petrolej, benzin, parafinsko ulje za podmazivanje, kolomaz i dr. Vremenom, Rafinerija je povećavala svoje kapacitete. Izgrađena je vakuum destilacija 1911. godine, a uporedo je montiran i moderni parni kotao sa pokretnim rastovima i predgrijač nafte radi uštede goriva. Kasnije, 1916. godine, počinje proizvodnja stearinskih svijeća. U to vrijeme, Rafinerija se nalazila na samoj obali Save, u uskom pojasu između pruge uskog kolosijeka Bosanski Brod – Sarajevo i rijeke Save.

Opredjeljujući uticaj na rad Rafinerije imao je razvoj automobilske industrije. U poljoprivredi su se pojavili prvi motori s pogonom na benzin. Takođe i država je, sa svoje strane, stimulisala motorizaciju ukidanjem državne takse na benzin. Već 1921. godine, američki trust "Standard Oil Company" osniva u Beogradu svoje predstavništvo za uvoz i prodaju derivata nafte za područje Jugoslavije. Dolazi do jačanja konkurencije jer se u svim većim gradovima formiraju skladišta naftnih proizvoda. Kao rezultat toga pogoršava se položaj Rafinerije u Brodu. Da bi zaštitila rafinerije, država pokušava da uvoznim carinama na gotove proizvode i oslobađanjem carine na uvoz sirove nafte. Međutim, 1927. godine država, poslije pregovora sa "Standard Oil Company", umjesto davanja u zakup, prodaje Rafineriju u Brodu. Novi vlasnik, već 1928. godine, gradi destilaciju sistema "Tube still" kapaciteta 300 tona dnevno.

Sa početkom II svjetskog rata, "Standard Oil Company" napušta Jugoslaviju i predaje Rafineriju na upravu službenicima u Zagrebu. Tokom rata fabrika je stavljena pod vojnu upravu i radi sa približno 10% kapaciteta. Međutim, 1944. godine Bosanski Brod i Rafinerija su bombardovani i tada je uništeno oko 80% kapaciteta, dok su sve zalihe goriva izgorjele. Nakon završetka rata, u avgustu 1945. godine, Rafinerija je osposobljena da prerađuje oko 300 tona dnevno. Nedugo poslije rata, proizvodnja se zbog neriješenog pitanja vlasništva zaustavlja, do momenta kada je Rafinerija nacionalizovana i kada se, od 1946. do 1949. godine, prišlo njenoj planskoj obnovi. Od 1950. do 1956. godine, Rafinerija se dalje proširuje uz tendenciju povećanja kapaciteta sekundarne prerade. Sa radom počinju: (1) kolona za vakuum destilaciju; proizvodnja kristalnog parafina 60 tona dnevno; (2) termički krekning sa termičkim reformingom kapaciteta 400 tona dnevno primarnog ostatka, odnosno 144 tona benzina dnevno; (3) postrojenje "Vacuum pipe still" za preradu teške nafte, kapaciteta 185 tona dnevno; (4) postrojenje oksidacije ostatka vakuum destilacije za proizvodnju bitumena; (5) atmosferska destilacija iz reparacionog materijala kapaciteta 250 tona dnevno i drugo.

Završetkom ove faze izgradnje, Rafinerija je 1956. godine ostvarila preradu od 250,400 tona nafte, da bi sa istim kapacitetima 1960. godine bilo prerađeno čak 390,000 tona. Nakon adaptacija preduzetih na ovim pogonima, prije svega na postrojenju termičkog krekninga koji je prerađen u postrojenje za primarnu destilaciju, kapacitet je povećan na 1,400 tona dnevno, dok je otklanjanje nekih uskih grla u proizvodnji imalo efekat u rastu kapaciteta na 1,800 tona dnevno. Kasnijim

racionalizacijama i dogradnjom kapacitet je dostigao cifru od oko 2,500 tona dnevno ili preko 800,000 tona nafte godišnje.

Sve veća modernizacija, rast potrebe za gorivima kao i razvoj tehnologije prerade nafte u svijetu, uticali su da se brodska rafinerija okrene gradnji linije Snam Progetti kapaciteta 2,000,000 t/g. Ova linija Rafinerije nafte završena je 1968. godine. Zahvaljujući odabranoj tehnologiji hidrokrekinga, omogućen je razvoj u oblasti hidrokrekovanih uljnih komponenata, tako da Rafinerija postaje jedan od pionira primjene nove tehnologije proizvodnje mazivih ulja. Ova linija obuhvata objekte: (1) toping sa stabilizacijom i spiterom; (2) postrojenja vakuum destilacije; (3) postrojenja za hidroobradu i reforming teškog benzina; (4) MEROX – TNG; (5) MEROX – banzina; (6) postrojenje za hidrokreking teškog vakuum gasnog ulja (ISOMAX); (7) postrojenje za proizvodnju vodonika i druga postrojenja.

Odmah po izgradnji i pokretanju linije Snam Progetti prišlo se neophodnim rekonstrukcijama i uklanjanju uskih grla u proizvodnji i pripremi programa i projekata daljeg razvoja Rafinerije nafte. Polazeći od pretpostavke da razvoj kapaciteta treba da zadovolji buduće potrebe tržišta za naftnim derivatima i petrohemijskim sirovinama, počelo se sa razvojem novog koncepta koji će obezbijediti proizvodnju naftnih goriva za bližu i dalju budućnost. Na tim osnovama počinje izgradnja tzv. Nove linije kapaciteta prerade 3,000,000 tona nafte godišnje, koju čine desetak proizvodnih procesa. Uz klasične procese i postrojenja koja se uglavnom odnose na povećanje primarne prerade, grade se tehnološki sklopovi koji su novi ili rijetko zastupljeni u Rafineriji Brod, ali i drugim rafinerijama u bivšoj SFRJ. Gradi se katalitički reforming sa kontinuiranom regeneracijom katalizatora – CCR Platforming i postrojenje za proizvodnju elementarnog sumpora, što omogućava veću proizvodnju visokooktanskih benzina sa jedne, a sa druge strane i proizvodnju sumpora iz kiselih gasova, koji su se prije toga spaljivali na baklji i teško zagađivali okolinu.

Postrojenje za deasfaltizaciju vakuum ostatka propanom i primjena nove tehnologije u proizvodnji cestovnih bitumena obezbijedili su veću fleksibilnost u radu i poboljšanje kvaliteta bitumena. Na istoj osnovi, proširena je sirovinaska baza hidrokrekinga za proizvodnju baznog uljnog destilata sa gradacijama viskoznosti sve do bright-stock-a.

Nova linija za preradu nafte puštena je u rad 1991. godine. Obezbiđeni su i stabilni uslovi snabdijevanja energijom izgradnjom nove Energane II sa turbo agregatom snage 12 MW. Takođe, izgradnjom jugoslovenskog naftovoda obezbijedeno je kontinuirano transportovanje nafte za potrebe Rafinerije, jer je do tada bilo dosta smetnji u riječnom transportu (zimski period, visoki i niski vodostaji). Međutim, ambiciozni planovi razvoja Rafinerije prekinuti su 1991. godine sa početkom rata na prostorima bivše SFRJ. Najprije je sa početkom rata u Hrvatskoj obustavljena isporuka nafte jugoslovenskim naftovodom, da bi ratom u bivšoj Bosni i Hercegovini dobar dio pogona Rafinerije u Brodu bio i fizički uništen. Posebno velika razaranja pretrpjeli su novi pogoni. Kao rezultat toga revitalizacija pogona Rafinerije, nakon prestanka rata, počela je od stare linije prerade, dok je revitalizacija nove linije neizvjesna zbog visokog iznosa potrebnih ulaganja. Naime, prema investicionoj studiji Rehabilitacija i modernizacija Rafinerije Brod, finansiranoj od strane holandske vlade i urađenoj od strane konzorcijuma koji su činili Stork Engineers & Contactors, Netherlands Economic Institute i Tebodín Consultants & Engineers, potrebna ulaganja u osnovnu revitalizaciju iznose 62 miliona USD, a ukupna ulaganja u revitalizaciju, modernizaciju i gotovo dvostruko proširenje kapaciteta oko 200 miliona USD (približno 400 miliona KM). Dopunu holandske studije radila je američka kompanija "Pace Consultants", sada u sastavu "Jacobs" iz Hjustona u SAD sa sličnim rezultatima.

1.2. Kapaciteti

Rafinerija Srpski Brod se sastoji iz tri odvojene proizvodne linije. Najstarije postrojenje potiče iz pedesetih godina i predstavlja kombinaciju atmosferske i vakuum destilacije kapaciteta 1,800 tona / dan. Takva kombinacija ne predstavlja zaokruženu cjelinu prerade nafte pa se neizbježno mora oslanjati na rad stare procesne linije, koja, osim još jedne atmosferske i vakuum destilacije (4,000 tona / dan i 2,000 tona / dan), sadrži i druge procese koji omogućavaju kompletnu doradu nafte. Tu su zastupljeni HDS benzina, hidrokreker, vodonično postrojenje, rekuperacija TNG-a, oksidacija merkaptana iz benzina i oksidacija merkaptana iz TNG-a. Postrojenje hidrokrekinga je vrlo značajno za rad stare i nove linije i u direktnoj je vezi sa radom Rafinerije ulja u Modriči jer se sa ovog postrojenja dobija osnovna sirovina za rad nekoliko postrojenja u Modriči.

U rad nove linije uključuje se i postrojenje parnog reforminga kao neophodan proces za snabdijevanje nove linije svježim vodonikom. Izgradnjom Nove linije Rafinerija Srpski Brod je dobila veće kapacitete za preradu sirove nafte i modernije koncipiranu preradu. Proces prerade na novoj liniji se sastoji iz slijedećih faza: atmosferska i vakuum destilacija (9,100 tona/dan), HDS primarnog benzina, reformer sa kontinualnom regeneracijom katalizatora CCR (1.580 tona/dan), HDS kerozina (307 tona/dan), HDS plinskog ulja (1,474 tona/dan), dietanolaminski (DEA) tretman gasa (76 tona/dan), DEA tretiranje TNG-a (183 tona/dan), proizvodnja sumpora (84 tona/dan), tretman izduvnog gasa (60 tona/dan), propan deasfating vakuum ostatka (625 tona/dan) i oksidacije bitumena.

Uprava Rafinerije je planirala da aktiviranjem nove linije postepeno ukine rad stare linije izuzev postrojenja 05 i 06; za njih je predviđena integracija u novi koncept prerade i povezivanje na komandnu tablu nove linije. Međutim, uslijed ratnih razaranja i oštećenja kritične opreme na novoj liniji, Rafinerija nafte Srpski Brod aktivirala je staru liniju sa skromnijim kapacitetom prerade dok se ne steknu uslovi za rad nove linije.

Kratkoročni prelazni koncept rada baziran je na radu Stare linije prerade baziranom na primernoj preradi postrojenja 02-Atmosferska destilacija kapaciteta 4,000 t/d ili 1,320,000 tona godišnje, a u dugoročnom periodu na bazi Nove linije prerade kapaciteta 9,100 t/d ili 3,000,000 tona godišnje u koju će biti uključeno postrojenje 05 - Hidrokreking i 06 - Proizvodnja vodonika.

Pomoćna postrojenja proizvode i distribuiraju vodenu paru, električnu energiju i pomoćne medijume za potrebe rafinerije, a dimenzionirana su tako da vodenom parom snabdijevaju i druge manje industrijske potrošače u okolini kao i za grijanje poslovnog i stambenog prostora u Srpskom Brodu. Rezervoari, dorada proizvoda i njihova otprema kao i servisne službe (održavanje, laboratorija ...) organizovani su i opremljeni da zadovoljavaju potrebe obje procesne linije.

1.3. Ratne štete i revitalizacija Rafinerije

Srpski Brod je u toku 1992. godine bio područje žestokih borbi koje nisu mimoišle ni prostor Rafinerije nafte. Kao posljedica nastala je ogromna ratna šteta, koja je procijenjena na 101.5 miliona USD, od čega se na objekte procesna postrojenja i pomoćna postrojenja odnosi 48.5 miliona USD.

Materijalne štete načinjene su na dijelovima procesnih, pomoćnih i energetske postrojenja i građevinskim objektima u Rafineriji. Oštećena je elektroenergetska mreža, srušen most na rijeci Savi i mostovi na svim ostalim magistralnim i lokalnim drumskim pravicima. Oštećeni su naftovodi, produktovod, lučke instalacije na rijeci Savi, telefonska centrala, vodovod i kanalizacija, odvezen je cjelokupan vozni park, zalihe goriva te druga imovina.

Od oktobra 1992. godine dolaskom prve grupe radnika u Rafineriju, pristupilo se sljedećim poslovima:

- Fizičko obezbjeđenje rafinerijske imovine,
- Tehničko tehnološka zaštita i konzervacija postrojenja,
- Okupljanje radnika i stvaranje osnovnih uslova za njihov smještaj, život i rad,
- Konstituisanje i registracija preduzeća,
- Sanacija građevinskih objekata radi zaštite od propadanja i trenutne upotrebe,
- Procjena ratnih šteta i izrada sanacionog elaborata,
- Priprema sanacionih poslova i početak sanacije i remonta na dijelu elektroenergetskih i drugih postrojenja,
- Uspostavljanje kontakata sa domaćim poslovnim partnerima, itd.

Na istim poslovima je i sada težište aktivnosti u Rafineriji nafte. Rafinerija se opredijelila za postepenu sanaciju, koja se uslovno može podijeliti u četiri faze, do vraćanja u stanje koje će biti na predratnom nivou. Takav pristup uslovljen je stepenom oštećenja postrojenja, potrebnim finansijskim sredstvima i radnom snagom za sanacione i remontne poslove. Postepenom sanacijom relativno brzo bi se stvorili uslovi za nastavak prerade nafte a završetkom svake sledeće faze sanacije proširivao bi se asortiman proizvoda za tržište, poboljšala struktura proizvodnje ili povećao kapacitet prerade nafte.

Revitalizacioni poslovi će se intenzivirati kompletiranjem stručnih timova za organizaciju i izvođenje sanacije a zatim za kretanje i eksploataciju postrojenja te uspostavljanjem kontakata sa neophodnim poslovnim partnerima iz inostranstva (licencori, inženjering kuće, isporučioći opreme, repromaterijal,...). Dinamiku poslova će diktirati uslovi finansiranja radova i omogućiće obezbjeđenje potrebnih stručnih radnika pa se kao preduslov nameće osiguranje izvora finansiranja i stvaranja mogućnosti za smještaj i život neophodnih stručnjaka i njihovih porodica.

Vladi RS koja je preuzela mandat 28.02.2006. godine bilo je jasno da do pokretanja proizvodnje u Rafineriji može doći jedino uz pomoć strateškog partnera, koji bi obezbjedio investicije za revitalizaciju, rekonstrukciju i modernizaciju obe proizvodne linije, kako bi se dobili proizvodi koji će po kvalitetu biti usklađeni sa evropskim standardima i konkurentni na tržištu.

Nakon što je sa ruskim partnerima usaglasila bitne elemente ugovora, Vlada RS je na 4. sjednici održanoj 21.12. 2006.godine donijela Odluku o prodaji akcija državnog kapitala i akcija Fonda restitucije kupcu, NjEFTEGAZINKOR iz Moskve, metodom neposrednog odabira kupca. Prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, saglasnost na izbor ovog metoda, daje Narodna skupština Republike Srpske. Narodna skupština je na Drugoj posebnoj sjednici održanoj 22.12.2006. godine Odlukom broj: 01-1745/06 dala saglasnost na navedenu odluku Vlade. Strani partner je prihvatio obavezu da reguliše dug u iznosu 72.550.000,00 eura sa stanjem na dan 30.09.2006.godine, a preko tog iznosa bi to činila Vlada u svojstvu prodavca državnog kapitala. Istovremeno, Narodna skupština je donijela više zaključaka, kojim je između ostalog obavezala Vladu, da u pregovorima sa najvećim povjeriocima „Rafinerija nafte“ a.d., bez saglasnosti Narodne skupštine ne prihvati potraživanja

- TIFON -a u iznosu većem od 9.100.000 US \$,
- DEVIN-a u iznosu većem od 47.000.000 US \$,
- VITOL-a u iznosu većem od 27.400.000 US \$ i
- NBB (Cit Compani Anstalt-a) u iznosu većem od 15.900.000 US \$.

Potraživanja ostalih povjerilaca, preporučeno je da se svеду na 70% od potraživanog iznosa.

Kroz pregovore između Vlade i partnera proistekao je zahtjev partnera za produženje rokova u vezi usklađivanja kvaliteta goriva sa evropskim standardima. Radi toga je Vlada Republike Srpske kod Savjeta ministara u decembru 2006.godine inicirala izmjene Odluke o kvalitetu tečnih naftnih goriva („Službeni glasnik BiH“ br.27/02, 28/04, 16/05 i 14/06). Nadalje, u skladu sa Protokolom od

16.08.2006. godine i na zahtjev partnera, Vlada je trebala stvoriti pravne pretpostavke da Kupac može od Fonda PIO otkupiti akcije u preduzećima naftne industrije, pod istim uslovima kao i za Paket akcija koga prodaje Vlada.

Vlada Republike Srpske je dana 02.02.2007.godine zaključila sa ruskom kompanijom NjEFTEGAZINKOR Ugovor o prodaji akcija državnog kapitala i Fonda restitucije preduzeća iz oblasti naftne industrije Republike Srpske (u daljem tekstu: Ugovor o prodaji).

Bitni elementi Ugovora su:

- Predmet prodaje su akcije državnog kapitala i Fonda restitucije u sva tri preduzeća i koje zajedno čine Paket akcija;
- cijena Paketa akcija 110.409.900 evra;
- zadržavanje pretežne djelatnosti preduzeća u Periodu rekonstrukcije koji traje 42 mjeseca;
- zadržavanje broja radnika u Periodu rekonstrukcije sa stanjem na dan zaključenja Ugovora, osim slučajeva predviđenih našim važećim zakonodavstvom;
- realizacija Programa rekonstrukcije u Periodu rekonstrukcije koja treba da obezbijedi proizvodne kapacitete: Rafinerije nafte na nivo prerade od 4,2 miliona tona sirove nafte godišnje; Rafinerije ulja na minimalnu proizvodnju motornih ulja i specijalnih maziva od 72.000 tona godišnje i prodajne kapacitete Petrola na plasman proizvoda cca 2 miliona tona godišnje;
- preuzimanje od strane Prodavca, komercijalnih obaveza preduzeća nastalih do 30.09.2006.godine preko iznosa od 72.550.000 eura, kao i drugih neevidentiranih obaveza do dana prenosa vlasništva u slučaju da te obaveze nisu nastale kao rezultat redovnog poslovanja, osim obaveza Rafinerije ulja i međusobnih obaveza preduzeća;
- obezbjeđenje, od strane Kupca ili preduzeća, Prodavcu 72.550.000 eura na ime izmirenja komercijalnih obaveza preduzeća i
- reprogram obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa stanjem na dan 30.09.2006.godine, uz grejs period od četiri godine i rokom otplate od pet godina u jednakim mjesečnim ratama, po isteku grejs perioda. Reprogramirane obaveze na navedeni datum iznose 130.038.484,80 KM.

Narodna skupština je, u cilju nesmetanog završetka privatizacije preduzeća naftne industrije, kao i zbog prodaje akcija Fonda PIO, usvojila Zakon o uslovima prodaje akcija preduzeća iz oblasti naftne industrije Republike Srpske „Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 20/07 i 68/07 (u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa navedenim Zakonom i Fond PIO je sa kupcem zaključio Ugovor o prodaji akcija Fonda i preduzećima naftne industrije, dana 30.04.2007. godine.

U skladu sa Ugovorom o prodaji akcija preduzeća iz oblasti naftne industrije, dana 14.09.2007. godine, po nalogu kupca, VNESHCONOMBANK – Moskva, otvorila je u korist Vlade (Prodavca) akreditiv kod Nove banke a.d. Bijeljina, u cilju prenosa vlasništva na Paketu akcija sa Prodavca na Kupca i naplate prodajne cijene Paketa akcija. Te aktivnosti su završene, izvršen je prenos vlasništva na Paketu akcija i dana 01.10.2007.godine naplaćena prodajna cijena u iznosu od 110.409.900 evra.

Navedene aktivnosti su završene istovremeno i za Fond PIO, kome je takođe, putem akreditiva, dana 01.10.2007.godine, isplaćena prodajna cijena njegovog Paketa akcija u iznosu od 15.445.664,00 evra.

U roku predviđenom u Ugovoru o prodaji, Kupac je dana 03.10.2007.godine otvorio Garanciju za dobro izvršenje posla u korist Prodavca, na iznos od 20.000.000,00 evra.

Nakon toga održane su skupštine akcionara na kojima su, između ostalog, usvojena opšta akta preduzeća i izabrani novi organi preduzeća. Time su stvorene pretpostavke za ulazak Kupca u preduzeća.

1.4. Organizacija i djelatnost Rafinerije

Rafinerija nafte je akcionarsko društvo sa potpunom odgovornošću.

Statutom Rafinerije nafte su utvrđeni organi Rafinerije nafte, njihove nadležnosti, ovlaštenja i odgovornosti.

Organi društva su:

- Skupština društva, kao organ vlasnika kapitala (akcionara),
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora,
- Uprava koju čine Direktor i Izvršni direktori, kao organ poslovođenja.

Skupština akcionara je, Odlukom od 23.08.2006. godine razriješila dužnosti članove Nadzornog odbora i isti dan imenovala Privremeni Nadzorni odbor u sastavu:

- Bačić Drago
- Dobrić Jovan
- Borojević Novak
- Simanić Brano
- Klincov Ljubomir

Dana 03.oktobra 2007.godine , Skupština akcionara je donijela odluku o izboru članova Upravnog odbora:

- Denisova (Aleksandrovna) Marina – član
- Minžulin (Viktorovič) Oleg – član
- Kušnarjov (Ivanovič) Vladimir – član

i odluku o izboru članova Nadzornog odbora:

- Ballo Anatolij Borišovič – predsjednik
- Duško Perović – član
- Lobanova Svjetlana Mihajlovna – član
- Suvorova Svjetlana Nikolejevna – član
- Karpačev Sergej Aleksandrovič – član

Direktor Preduzeća od 15.novembra 2007.godine je Aleksandar Danilovič Litvinenko dipl.inž.teh.

Osnovna djelatnost Rafinerije je proizvodnja derivata nafte i bitumenskih materijala. Rafinerija je takođe registrovana za slijedeće djelatnosti: proizvodnja i prenos električne energije, obavljanje mašinskih radova i obrade metala, proizvodnja industrijskih gasova i distribuciju gasa, proizvodnja i snabdijevanje parom i toplom vodom, istraživanje i vađenje sirove nafte, trgovinu na veliko i malo motornim gorivima i gasom, trgovinu na veliko hemijskim proizvodima, popravak i održavanje kotlova, prevoz robe u drumskom saobraćaju, tehničko ispitivanje i analize, spoljnotrgovinsko poslovanje i drugo.

Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja na kraju mjeseca u 2006. godini je 1.372 a u 2007. godini 1.354 radnika.

Broj zaposlenih radnika na dan 31.12.2007. godine je 1.330.

2. OSNOVE ZA PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i najrazumnijih pretpostavki koje imaju efekat na vrednovanje imovine i obaveza, kao i objavljivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim tokom perioda poslovanja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za godinu koja se završava na dan 31.12.2007. godine i izraženi su u Konvertibilnim markama (KM).

Uporedive podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završava 31.12.2006. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Upravni odbor Rafinerije nafte je, na svojoj XIII – oj sjednici održanoj dana 19.04.2004. godine donio Pravilnik o računovodstvu, organizaciji i načinu vođenja knjigovodstva, kojim su, između ostalog, određene najznačajnije računovodstvene politike:

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Prihod od prodaje se evidentiraju u knjigovodstvu i ulaze u finansijske izvještaje perioda na koje se odnose. Rashodi se utvrđuju u izvještaju uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih rashoda i prihoda (princip uzročnosti).

Prihodi od prodaje robe i usluga se prikazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povraćaje i PDV.

Prihodi od prodaje robe u tranzitu se prikazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povraćaje i PDV.

3.2. Troškovi poslovanja

Troškovi poslovanja predstavljaju sve izdatke nastale u odnosu na fakturisane prihode, a obuhvataju troškove materijala, energije, goriva, bruto zarada, kao i opšte troškove poslovanja neophodne za ostvarivanje prihoda.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazuju se u stvarno nastalom iznosu.

3.3. Nematerijalna ulaganja

U okviru nematerijalnih ulaganja se iskazuje i trajno pravo korištenja zemljišta na kome se nalaze objekti preduzeća. Ova nematerijalna ulaganja imaju isti tretman kao i zemljište koje je u vlasništvu preduzeća i ne otpisuju se.

3.4. Osnovna sredstva

Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Do 31. decembra 2000. godine, osnovna sredstva su se revalorizovala na dan sastavljanja godišnjeg obračuna primjenom zvanično objavljenih koeficijenata revalorizacije, zasnovanih na indeksu rasta cijena na malo. Ti koeficijenti su se primjenjivali na nabavnu ili revalorizovanu vrijednost i ispravku vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava po stopama procjenjenog vijeka upotrebe sredstva primjenom proporcionalnog metoda tokom njihovog korisnog vijeka trajanja. Trošak amortizacije se obračunava na nabavnu vrijednost na početku godine kao i na osnovna sredstva stavljena u upotrebu tokom godine. Primjenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

GRAĐEVINSKI OBJEKTI	1.05% - 3,33%
PROCESNA OPREMA	2% -20%
AUTOMOBILI	14,22%-16,66%
NAMJEŠTAJ	10 %-12,50 %
RAČUNARI	20 %

Na ulaganja iznad knjigovodstvene vrijednosti – goodwill, primjenjuje se godišnja stopa amortizacije koju utvrdi Upravni odbor preduzeća svojom odlukom.

3.5. Zalihe

Zalihe robe vode se po veleprodajnim cijenama koje u sebi sadrže nabavnu cijenu po fakturi dobavljača, uvećanu za troškove carine, transporta, drugih dažbina i zavisnih troškova nabavke.

Metod obračuna vrijednosti zaliha je prosječna nabavna cijena.

Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu na odgovaraju standardima vrši se u cjelosti otpis na teret rezultata tekuće godine, a na prijedlog inventurne komisije.

Zalihe se vode i iskazuju u skladu sa RS RS 2 – Zalihe po planskim cijenama koje se utvrđuju na početku godine za gotove proizvode, a za zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova planske cijene se utvrđuju na početku godine i to prema potrebi na bazi kretanja cijena na kraju godine.

Predmeti sitnog inventara, u koji spadaju i auto gume i povratna ambalaža, otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja predmeta u upotrebu. U preduzeću se vodi evidencija sitnog inventara u upotrebi količinski.

3.6. Potraživanja

Rukovodstvo preduzeća (direktor i njegovi pomoćnici) obavlja pojedinačnu procjenu naplativosti potraživanja i za ona potraživanja za koje procjeni da su rizična formira ispravku vrijednosti ili otpisuje direktno na teret bilansa uspjeha. Za svaku procjenu donosi se pismeno rješenje

ili odluka od strane Upravnog odbora preduzeća.

Rashodi ispravke i otpisa potraživanja se prikazuju u okviru ostalih rashoda.

3.7. Preračunavanje deviznih iznosa

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja se preračunavaju u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan svake promjene.

Nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.8. Vremenska razgraničenja

Za sve izdatke koje se prema odredbama Zakona o računovodstvu smatraju poslovnim i finansijskim rashodima, odnosno troškovima, a plaćeni su za period duži od jednog mjeseca, a manje od godinu dana, Preduzeće razgraničava isplate, a zatim vrše ukalkulisavanje troškova u periodu na koji se odnose.

3.9. Porez na dobitak

Porez na dobit se obračunava u skladu sa propisima Republike Srpske o oporezivanju. Poreske vlasti utvrđuju mjesečni iznos akontacije poreza na dobitak.

Konačna poreska osnovica, na koju se primenjuje stopa poreza na dobit od 10% utvrđuje se poreskom prijavom. Poreska osnovica iskazana u poreskoj prijavi se obračunava na osnovu ostvarene dobiti za period, prikazane u zakonski propisanom bilansu uspjeha, korigovane za stalne i/ili privremene razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se iskazuju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.10. Stalnost poslovanja

Rukovodstvo preduzeća prilikom pripreme finansijskih izvještaja treba da procjeni sposobnost preduzeća da nastavi da trajno posluje, u smislu principa trajnog nastavka poslovanja (Going Concern). Finansijski izvještaji se pripremaju na osnovu pretpostavke trajnog nastavka poslovanja ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira preduzeća ili da prestane da posluje, odnosno ako nema bilo kakvu realnu alternativu osim da obustavi rad preduzeća. Kada je rukovodstvo svjesno, u procjenjivanju neizvjesnosti koje su povezane sa događajima ili uslovima koji mogu značajno izazvati sumnju u sposobnost preduzeća da nastavi da posluje prema Going Concern principu, ove neizvjesnosti se trebaju objelodaniti.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Prihodi

Opis	2007	2006
PRIHODI		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	8,706	
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	1,735	12,953
Drugi prihodi		124,514
Povećanje vrijednosti zaliha		897,597
Ostali prihodi	18,655,208	8,339,975
UKUPNO:	18,665,649	9,375,039

Drugi poslovni prihodi za 2006.godinu se odnose na prihode od zakupnine poslovnih prostora izdatih po zakup zgrade NIRS u Banja Luci.

Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka za 2006.godinu se odnosi na povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje za 2006. godinu, prema izjavama rukovodstva, se odnosi na otklanjanje greške prilikom popisa za 2005. godinu, kada je dio nedovršene proizvodnje popisan kao vlasništvo preduzeća Vitol, sa kojim je Rafinerija nafte imala Ugovor o uslužnoj preradi nafte.

Ostali prihodi za 2006.godinu obuhvataju prihode od prodaje „Platine“ preduzeću HAREUS W.C., Hanau, Germany po računima 8/06,9/06 i 12/06 iz marta i aprila 2006. godine (5.885.907 KM), naknadno utvrđene prihode iz ranijih godina (razlike u odnosu više ukalkulisane obaveze komunalne naknade za građevinsko zemljište, razlike poreza na promet za usluge prerade nafte, skladištenje robe po osnovu uslužne prerade) i prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja.

Ostali prihodi za 2007.godinu obuhvataju prihode od otpisa dijela obaveza prema dobavljačima u skladu sa odlukama Vlade RS (16,782,295 KM) , prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja (1,640,805 KM) , viškove (64,475 KM) i ostale nepomenute prihode (167,633 KM).

4.2. Troškovi

Opis	2007	2006 KORIGOVANO	2006
Nabavna vrijednost prodane robe	1,206	96,643	96,643
Troškovi materijala za izradu	1,598,978	516,937	516,937
Troškovi goriva i energije	827,765	552,946	552,946
Troškovi bruto zarada i naknada	11,236,658	10,629,258	13,921,838
Troškovi proizvodnih usluga	196,975	654,009	654,009
Troškovi amortizacije	20,548,027	20,628,588	20,628,588
Nematerijalni troškovi	244,777	896,719	896,719
Troškovi poreza	1,256,202	945,789	945,789
Troškovi doprinosa		28,313	28,313
Ostali rashodi	39,349,189	35,840,410	35,830,104
UKUPNO:	75,259,777	70,789,612	74,071,886

Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe se odnose na troškove nabavke robe utrošene za vlastite potrebe ishrane radnika.

Najveći dio troškova materijala, goriva i energije za izradu obuhvata troškove troškove vlastitih gotovih proizvoda u Energani i pomoćni materijal i rezervne dijelove za održavanje.

Troškovi bruto zarada obuhvataju troškove neto zarada, poreze i doprinose prema zakonodavstvu Republike Srpske, kao i otpremnine za odlazak u penziju, pomoć zaposlenima i ostala lična primanja, obračunata u skladu sa odlukama rukovodstva.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove kontrole kvaliteta, troškove prevoza, troškove PTT usluga, usluga održavanja, reklame i propagande, troškove komunalnih usluga i ostale troškove.

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove naknada zaposlenima do iznosa odobrenih posebnim propisima, troškove revizije godišnjih obračuna, troškove reprezentacije, stručnog obrazovanja, troškove časopisa i stručne literature, premija osiguranja, platnog prometa i članarine poslovnim udruženjima.

Troškovi poreza obuhvataju poreze koji ne zavise od visine poslovnog rezultata, a najvećim dijelom se odnose na troškove naknade za korištenje građevinskog zemljišta, poreza na imovinu, naknade za šume, vode, protivpožarnu naknadu.

Troškovi doprinosa se odnose na razne administrativne takse i troškove doprinosa za beneficirani radni staž.

Ostali rashodi za 2006. godinu obuhvataju naknadno utvrđene obaveze za troškove zarada (6,821,631 KM), troškove nabavne vrijednosti otuđenih stanova (801,271 KM), naknadno utvrđene rashode iz ranijih godina (utrošenu vodu i kursne razlike), ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja (27,063,242 KM) i troškove sudskih sporova.

Ostali rashodi za 2007. godinu najvećim dijelom obuhvataju ispravku vrijednosti i otpis sumnjivih i spornih potraživanja (38,376,131 KM), manjkove (295,124 KM), troškove sudskih

sporova (487,437 KM) i ostale nepomenute troškove (190,507 KM).

4.3. Dobitak / gubitak finansiranja

Opis	2007.	2006.
FINANSIJSKI PRIHODI		
Prihodi od kamata	156	234
Pozitivne kursne razlike	2,300,059	9,878,525
Ostali finansijski prihodi	206,128	
	2,506,343	1,464,203
FINANSIJSKI RASHODI		
Rashodi kamata	9,906,440	3,035,392
Negativne kursne razlike	111,021	134,264
Ostali finansijski rashodi		
	10,017,461	3,169,656
DOBITAK/GUBITAK FINANSIRANJA	(7,511,118)	6,798,627

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata po dugoročnim i kratkoročnim kreditima koje Preduzeće koristi kod banaka i kamate obračunate u skladu sa odlukama Vlade RS o izmirenju obaveza prema sudskim sporovima sa dobavljačima.

Kursne razlike predstavljaju razlike u iznosu obaveza po osnovu promjena u kursu USD u odnosu na KM i u odnosu na početne iznose obaveza i iznose na dan Bilansa stanja.

4.4. Rezultat poslovanja

Opis	2007	2006 KORIGOVANO	2006
DOBITAK (GUBITAK) REDOVNOG POSLOVANJA	(56,594,128)	(61,414,573)	(64,696,847)
DOBITAK(GUBITAK)FINANSIRANJA	(7,511,118)	6,798,627	6,798,627
DOBITAK(GUBITAK) BRUTO	(64,105,246)	(54,615,946)	(57,898,220)
POREZ NA DOBIT			
DOBIT(GUBITAK) NETO	(64,105,246)	(54,615,946)	(57,898,220)

4.5. Osnovna sredstva

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Alat	Ostala osnovna sredstva	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje na dan 31.12.2006.	25,238,131	390,648,765	1,171,311,948	2,556	30,729	1,587,232,129
Nabavke			5,559			5,559
Stanje na dan 31.12.2007.	25,238,131	390,648,765	1,171,317,507	2,556	30,729	1,587,237,688
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Stanje na dan 31.12.2006.	0	258,522,308	823,831,105	2,513	8,462	1,082,364,388
Amortizacija		6,167,356	14,380,628	43		20,548,027
Stanje na dan 31.12.2007.	0	264,689,664	838,211,733	2,556	8,462	1,102,912,415
<i>Neotpisana vrijednost</i>						
31.12.2006.	25,238,131	132,126,457	347,480,843	43	22,267	504,867,741
31.12.2007.	25,238,131	125,959,101	333,105,774	0	22,267	484,325,273

Zemljište obuhvata trajno pravo korištenja zemljišta površine 148,39 ha. Cijena po kojoj se zemljište vodi u knjigama Preduzeća je opštinska cijena zemljišta koja je utvrđena prilikom procjene vrijednosti osnovnih sredstava.

Građevinski objekti i oprema su prezentovani po procjenjenoj vrijednosti i obuhvataju objekte i postrojenja neophodna za obavljanje djelatnosti, a najznačajnija se odnose na :

OZNAKA POSTROJENJA	NAZIV POSTROJENJA
I STARA LINIJA PRERADE	
01	Atmosferska i vakum destilacija kapacitet 1800 t/d nafte (600.000 t/g)
02	Topping sa stabilizacijom kapacitet 4000 t/d nafte (1.320.000 t/g)
03	Vakum destilacija
04	Platforming sa hidrotretmanom šarže
05	Katalitički hidrokreking
06	Proizvodnja vodonika
07	Rekuperacija TNG
08	Meroks benzina
09	Meroks TNG
010	Etilizacija i kolorisanje benzina
10	Termoelektrična centrala (Energana I, II)
11	Razvod vodene pare
12	Razvod pogonske snage, rasvjeta i telefonska centrala
13	Sistem rashladne vode
14	Snabdijevanje pitkom vodom
15	Proizvodnja i razvod komprimovanog vazduha
16	Razvod gasa za loženje

17.60	Razvod ulja za loženje
18	Uskladištenje nafte, poluproizvoda i proizvoda
19	Cjevovodne veze, pumpanje nafte i proizvoda
20	Istovar nafte i utovar proizvoda
21	Sistem zaštite od požara
22	Baklja i brzo pražnjenje
23	Obrada otpadnih voda
24	Uskladištenje azota
HPV	Hemijska priprema vode
II NOVA LINIJA PRERADE	
31	Atmosferska i vakum destilacija kapacitet 9100 t/d nafte (3.000.000 t/g)
32	Hidrodesulfurizacija benzina
33	Platforming (SSR)
34	Hidrodesulfurizacija kerozina
35	Hidrodesulfurizacija gasnog ulja
36	Pranje suvih gasova
37	Pranje i tretman TNG
38	Rekapitulacija sumpora
39	Tretman zaostalih gasova
41	Deasfaltung vakum ostatka propanom
42	Proizvodnja bitumena
53	Ulje za pranje
56	Gas za loženje
57	Proizvodnja azota
61	Skladištenje, pumpanje i otprema (novi rez.)
62	Distribucija električne energije
63	Distribucija vodene pare
64	Sistem rashladne i pitke vode
65	Tretman otpadnih voda
66	Baklja i brzo pražnjenje
67	Sistem zaštite od požara
68	Ulje za loženje
69	Proizvodnja komprimovanog vazduha
71	Skladištenje (stari rezervoari)

Nabavka opreme u 2006. i 2007. godini se odnosi na nabavku računarske opreme.

Popisne komisije imenovane rješenjima Direktora su izvršile popis osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2007.godine o čemu su sačinile Zbirni izvještaj u kome je komisija za Popis osnovnih sredstava navela da je popis izvršen na osnovu listinga dobijenog iz knjigovodstva osnovnih sredstava naturalno, te da postoje značajne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Uzroci razlika su nepostojanje IDENT brojeva na dosta osnovnih sredstava. Iz tih razloga nije izvršeno sravnjenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, niti su utvrđeni eventualni viškovi i/ili manjkovi osnovnih sredstava.

U finansijskim izvještajima su osnovna sredstva vrednovana prema knjigovodstvenom stanju.

4.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročna ulaganja u kapital ostalih i povezanih pravnih lica i date dugoročne kredite pravnim licima i radnicima preduzeća:

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2007.	31.12.2006.
ULAGANJA U KAPITAL		
Adapter Brod		2,978,392
Metal - Brod Brod		1,382,100
Kosig dunav osiguranje Brod	12,438	12,438
Ceta Beograd	14,204	14,204
	26,642	4,387,134
DATI DUGOROČNI KREDITI		
NIRS-Terpentin Višegrad	180,000	180,000
Dugoročni krediti radnicima	595,945	689,592
	775,945	869,592
UKUPNO:	802,587	5,256,726

U okviru datih dugoročnih kredita evidentiran je kredit preduzeću „Terpentin“ Višegrad u iznosu od 180,000 KM. Iz dokumentacije o sudskim sporovima koje vodi Rafinerija radi naplate svojih potraživanja proizilazi da je preduzeće „Terpentin“ Višegrad u stečaju, i da je naplata 180,000 KM neizvjesna.

U okviru dugoročnih finansijskih ulaganja u kapital za 2006.godinu evidentirana su ulaganja u preduzeća „Metalbrod“ a.d. Bosanski Brod u iznosu od 1,382,099.85 KM, i u „Adapter“ a.d. Bosanski Brod 2,978,391.67 KM. Iz dokumentacije o vodenju sudskih sporova je vidljivo da je Osnovni sud u Doboju odbio tužbu Preduzeća za priznavanje uloga u „Metalbrod“ a.d. Bosanski Brod, a Preduzeće je povuklo tužbu po istom osnovu protiv „Adapter“ a.d. Bosanski Brod.

Dati dugoročni krediti radnicima obuhvataju date dugoročne kredite radi rješavanja stambenih pitanja radnika tokom 2000. godine sa rokom otplate 20 godina i kamatom 1 % godišnje.

4.7. Zalihe

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2007.	31.12.2006.
Materijal, rezervni dijelovi, auto gume, ambalaža i sitan inventar	13,427,903	9,833,240
Ispravka vrijednosti	(3,751,485)	(1,878,279)
Nedovršena proizvodnja	6,106,826	4,624,530
Gotovi proizvodi	1,481,478	619,487
Roba	9,237	26,351
Dati avansi	36,008	51,505
	17,309,967	13,276,834

Zalihe materijala i robe se vode po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje fakturu vrijednost i troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni.

Dati avansi se odnose na unaprijed izvršena plaćanja za nabavku sirovina i materijala.

Salda potraživanja za date avanse se odnose na :

Naziv komitenta	SALDO	SALDO
	31.12.2006.	31.12.2007.
ADVOKAT ŽELJANA JOKIĆ	286	
BIHEM	144	
EKO ELEKTROFRIGO	200	
SZTR ELEKTROŠOP	3,285	
IVEX	1,589	
POSLOVNI INFORMATOR	60	
POKRETNI STOL	752	
SAVKOVIĆ ŽIVKO	100	
SPORTSKI CENTAR	5,307	3,307
TERMoeLEKTRO	4,581	3,301
AFTON CHEMICAL	1,484	1,484
DONIT TESNIT	3,912	3,912
KEMEDING	368	368
ŽUPA	258	
BEOPETROL	1,228	
FEROTEHNIKA	6,667	6,667
FALEB GROUP	2,169	
EKONOMIST MEDIA GROUP		489
BROD PETROL		16,481
D KOMPANI	19,116	
UKUPNO:	51,505	36,008

4.8. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2007.	31.12.2006.
Potraživanja od kupaca	35,833,591	37,959,355
IV potraživanja od kupaca	(27,447,957)	(26,445,893)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	1,688,026	1,712,445
IV potraživanja od kupaca u inostranstvu	(1,688,026)	
Potraživanja od Kristal banke		15,000
Potraživanja od kupaca za kamate	23,836,340	25,686,236
IV potraživanja od kupaca za kamate	(17,100,349)	(17,153,586)
Potraživanja od radnika	52,966	301,100
Potraživanja od državnih institucija	22,077	49,937
Potraživanja za refundacije	679,321	612,286
Ostala kratkoročna potraživanja	781,708	806,121
Kratkoročni krediti pov.pravnim licima		16,850
Ostali kratkoročni finansijski krediti	327,006	327,006
NETO IZNOS POTRAŽIVANJA	16,984,703	23,886,858

Kupci Preduzeća sa najvećim saldom na dan 31.12.2006. godine su:

		u KM
AD PETROL	BANJA LUKA	16,100,818
ELKOM-INŽINJERING	BROD	1,155,165
KALEN	ZENICA	656,631
KARAVAN	SOKOLAC	608,163
RMG	PALE	1,532,765
SO-e SPORT.DVORANE	S.SARAJEVO	716,989
TERPENTIN	VIŠEGRAD	991,884
TINA PETROL	BROD	727,495
TOPLANA	BANJA LUKA	728,747

Kupci Preduzeća sa najvećim saldom na dan 31.12.2007. godine su:

AD PETROL	BANJA LUKA	15,616,945
BIM-LIJEK	BRČKO	437,805
BRAČA PEHLIĆ	V.KLADUŠA	310,557
ELKOM-INŽINJERING	BROD	1,155,164
HEMIX	BROD	294,665
INGA	GRADIŠKA	384,937
KALEN	ZENICA	656,630
KARAVAN	SOKOLAC	608,162
KOMPANIJA KUŠLIJČ	BROD	460,442
OSMANOVIĆ BRACO	SREBRENİK	324,342
RAFINERIJA ULJA	MODRIČA	2,656,284
RMG	PALE	932,765
SO-e SPORT.DVORANE	S.SARAJEVO	430,404
TAMAM	TUZLA	513,570
TERPENTIN	VIŠEGRAD	991,884
TINA PETROL	BROD	727,495
TOPLANA PRIJEDOR	PRIJEDOR	371,822
TOPLANA BANJA LUKA	BANJA LUKA	474,539

Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu se odnose na potraživanja za proizvode isporučene u ranijim godinama, uključujući i potraživanja od povezanih pravnih lica Rafinerije ulja Modriča i Petrol AD Banja Luka.

Najveći dio potraživanja od kupaca je stariji od 360 dana. Pored toga, za veći broj kupaca su pokrenuti sudski sporovi radi naplate, koji su zbog starosti potraživanja veoma neizvjesni.

Potraživanja od kupaca za kamate obuhvataju potraživanja za obračunate kamate na glavni dug iz ranijih perioda.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i potraživanja za obračunate kamate je izvršena u skladu sa procjenom rukovodstva o izvjesnosti naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Potraživanja od radnika obuhvataju isplaćene akontacije za službeni put.

Potraživanja od državnih institucija obuhvataju potraživanja za više plaćene poreske obaveze.

Potraživanja za refundacije obuhvataju potraživanja od državnih fondova za isplaćena bolovanja radnicima.

Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju razna potraživanja od komitenata koja su predmet sudskih sporova, starija od 360 dana.

Ostali kratkoročni finansijski plasmani se, najvećim dijelom, odnose na pozajmice iz ranijih godina date „GIK“ Brod u iznosu od 110,000 KM i „Brodteks“ Bosanski brod u iznosu od 108,640 KM. Nad oba ova preduzeća je otvoren stečajni postupak, pa je naplata neizvjesna.

4.9. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju novčana sredstva na žiro, izdvojenim i deviznim računima kod domaćih banaka i gotovinu u blagajni.

4.10. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja za 2006. godinu se odnose na akontaciju PDV-a (9,075 KM) u fakturama koje su primljene nakon 10. januara 2007. godine, na razgraničena potraživanja za nefakturisane proizvode (41,985 KM) i ostala aktivna vremenska razgraničenja (38,185 KM).

Aktivna vremenska razgraničenja za 2007. godinu se odnose na ostala aktivna vremenska razgraničenja (38,185 KM).

4.11. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2007. godine iznosi:

Opis	Stanje	Stanje	Stanje
	31.12.2007.	31.12.2006. KORIGOVANO	31.12.2006.
Akcijski kapital- obične akcije	411,112,879	411,112,879	412,089,947
Posebne rezerve	23,102,261	23,102,261	23,102,261
Druge rezerve	977,068	977,068	
Gubitak iz ranijih godina	(172,278,147)	(117,662,201)	(117,662,201)
Gubitak tekuće godine	(66,918,303)	(54,615,946)	(57,898,220)
UKUPNO KAPITAL	195,995,758	262,914,061	259,631,787

Akcijski kapital obuhvata samo obične akcije, čija je nominalna vrijednost 1 KM. Akcije preduzeća kotiraju na Banjalučkoj berzi, pod oznakom RNAF-R-A. Prema izvještaju Banjalučke berze vrijednost jedne akcije 29.12.2006. godine je iznosila 0.564 KM, a na dan 28.12.2007. godine 0,617 KM.

Na dan 31.12.2006. godine struktura akcijskog kapitala u poslovnim knjigama je sledeća:

OPIS	Učešće %	Broj akcija Vrijednost KM
Državni kapital	64.846%	267,223,371
Penzioni fond	9.976%	41,111,288
Fond za restituciju	4.988%	20,555,644
PIF "Zepter fond" AD Banja Luka	3.243%	13,362,539
PIF "VB fond" AD Banja Luka	0.486%	2,004,381
PIF "Invest nova fond" AD Bijeljina	1.621%	6,681,270
PIF "BLB profit" AD Banja Luka	0.973%	4,008,762
PIF "Kristal invest fond" AD Banja Luka	5.210%	21,470,861
PIF "Euroinvestment fond"	1.458%	6,006,261
PIF "Ekvator invest fond" AD Banja Luka	0.324%	1,336,254
PIF "Polara invest fond" AD Banja Luka	0.892%	3,674,698
PIF "Jahorina konesko invest"	0.551%	2,271,632
PIF "Bors invest fond" AD Banja Luka	0.486%	2,004,381
Mali akcionari - građani	4.708%	19,401,537
Kapital NIRS	0.237%	977,068
UKUPNO:	100.000%	412,089,947

Tokom 2007.godine , a u skladu sa Zakonskim propisima i Zaključenim ugovorima , izvršena je prodaja akcija državnog kapitala i akcija Fonda PIO i Restitucije koja je sudski registrovana 30.januara 2008.godine , tako da se stvarna struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2007.godine sledeća:

OPIS	Učešće %	Broj akcija Vrijednost KM
ÖAO 'NEFTEGAZINKOR'	79.998602%	328,884,556
ZEPTEP FOND AD BANJA LUKA	2.400540%	9,868,929
ZIF INVEST NOVA FOND AD BIJEIJINA	1.609612%	6,617,322
EUROINVESTMENT FOND AD BANJA LUKA	1.448540%	5,955,134
PÖLARA INVEST FOND AD BANJA LUKA	0.896274%	3,684,698
ZIF BLB-PROFIT AD BANJA LUKA	0.925949%	3,806,696
ZIF JAHORINA KOIN AD PALE	0.559788%	2,301,361
ZIF KRISTAL INVEST FOND AD BANJA LUKA	1.230138%	5,057,256
ZIF BORS INVEST FOND AD BANJA LUKA	0.493145%	2,027,383
ZIF VB FOND	0.551905%	2,268,953
ZIF AKTIVA INVEST	0.278434%	1,144,678
ZIF PRIVREDNIK INVEST	0.027973%	115,001
Ostali akcionari	9.579100%	39,380,914
Ukupno	100.00000%	411,112,879

4.12. Dugoročni krediti

Obaveze za dugoročne kredite za 2006.godinu obuhvataju obaveze prema Novoj Banjalučkoj Banci a.d. Banja Luka prema Ugovoru o kratkoročnom kreditu od 05.05.2003. godine na iznos 8,874,200 KM sa rokom vraćanja 30.05.2003. godine i ugovorenom kamatnom stopom 12% godišnje. Kao obezbjeđenje vraćanja kredita dato je 6 bjanko ovjerenih mjenica i 6 virtmanskih naloga. Rok vraćanja kredita je prolongiran Ugovorom o restruktuiranju obaveza iz 2004. godine.

Tokom 2007.godine , a u skladu sa Zaključenim ugovorima o privatizaciji preduzeća naftne industrije , Vlada RS je , u ime Rafinerije nafte izvršila plaćanje obaveza po ovom kreditu.

4.13. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze za 2006.godinu se, najvećim dijelom, odnose na obaveze po Sporazumu o reprogramiranju obaveza sa Poreskom upravom RS od 18.06.2004.godine na iznos od 92,890,978 KM i obaveze prema Ugovoru o spajanju preduzeća pripajanjem MDP NIRS Rafineriji nafte Brod od 05.08.2003. godine.

Odložene poreske obaveze za 2007.godinu se, najvećim dijelom, odnose na obaveze po Sporazumu o reprogramiranju obaveza sa Poreskom upravom RS na iznos od 103,513,124 KM i reprogramirane obaveze prema fondovima u iznosu od 10,124,879 KM.

Obaveze su reprogramirane na period od 9 godine , beskatmatno , uz grejs period od 4 godine i isplatu u 60 jednakim mjesečnih rata , počevši od 01.07.2011.godine , osim obaveza za PIO radnika koji su stekli pravo na penziju do dana sporazuma , koje se izmiruju jednokratno.

4.14. Kratkoročni krediti

Najveći dio obaveza po kratkoročnim kreditima za 2006.godinu se odnosi na kratkoročne kredite koje je preduzeće koristilo u ranijim godinama, a koji tokom 2006.godine nisu otplaćivani:

Kredit	Stanje	Stanje
	31.12.2006.	31.12.2007.
1. Nova banjalučka banka a.d.	5,867,490	
2. Nova banjalučka banka a.d.-Milka	500,000	
3. Nova banjalučka banka a.d.-Agroinex	800,000	
4. Pavlović Banka a.d.	152,153	
5. Kosig dunav osiguranje	3,485,980	
6. Kratkoročni robni kredit Vlade Japana	1,943,588	1,774,656
UKUPNO	12,749,211	1,774,656

1. Nova banjalučka banka je, tokom 2003.godine, odobravalala kratkoročne kredite za likvidnost radi plaćanja dospjelih rata po garanciji datoj Galaxy. Ukupan iznos odobrenih kredita je 5,867,490 KM (6 kredita sa rokom vraćanja 60 dana i kamatnom stopom 12 % godišnje).

2. Nadzorni odbor preduzeća je, u decembru 2005. godine, donio odluku o preuzimanju duga dužnika ZZ Milka Laktaši prema povjeriocu Nova Banjalučka Banka a.d. sa stanjem na dan 25.11.2005. godine, koji je nastao po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu broj 172/04 od 30.09.2004.godine. Ukupan iznos preuzetog duga obuhvata glavnicu kredita (500,000 KM) i kamatu do 25.11.2005.godine (97,623 KM).

3. Nadzorni odbor preduzeća je, u decembru 2005.godine, donio odluku o preuzimanju duga dužnika AGROINEX d.o.o. Laktaši prema povjeriocu Nova Banjalučka Banka a.d. sa stanjem na dan 25.11.2005.godine, koji je nastao po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu broj 173/04 od 30.09.2004.godine. Ukupan iznos preuzetog duga obuhvata glavnicu kredita (800,000 KM) i kamatu do 25.11.2005.godine (151,689 KM).

4. Rukovodstvo preduzeća je 25.08.2003. godine zaključilo Ugovor o kratkoročnom kreditu sa Pavlović bankom a.d. Bijeljina, prema kome banka odobrava kredit u iznosu od 750,000 KM sa rokom vraćanja 31.12.2003. godine i kamatnom stopom 10 % godišnje. Za slučaj neplaćanja glavnice i kamate na vrijeme, banka će zaračunati zateznu kamatu u visini od 24 % godišnje. Stanje duga po ovom kreditu na dan 31.12.2006.godine je 152,153 KM.

Rješenjem P-438/04 od 24.11.2004. godine u korist povjerioca Pavlović internacional bank je upisana hipoteka na imovini preduzeća radi obezbjeđenja kratkoročnog kredita na iznos od 490,000 KM. Procjena sredstava nad kojima je upisana hipoteka iznosi 1,371,653 KM.

5. Preduzeće je, tokom 2004. i 2005. godine sačinilo više Ugovora sa Kosig Dunav osiguranjem a.d. o plasmanu slobodnih kratkoročnih sredstava tehničke premije društva. Uslovi plasmana sredstava bili su različiti i kretali su se, u pogledu rokova povrata od 12 do 90 dana sa kamatnom stopom od 0,6 % i 1 % mjesečno. Ukupan iznos posljednja tri odobrena kredita je 3,447,623 KM, što je i približan iznos duga na dan 31.12.2006.godine.

U članu 6. svih Ugovora je precizirano da je primaoc plasmana, kod potpisivanja Ugovora, davaocu plasmana dužan uručiti instrument plaćanja - hipoteka na imovini primaoca plasmana, o čemu će se sačiniti Ugovor o hipoteci, ili akceptne naloge primaoca plasmana.

6. Rukovodstvo preduzeća je 12.06.1997. godine sa Agencijom za promociju razvoja Pale zaključilo Ugovor o odobravanju kredita za uvoz proizvoda na iznos od 104,635,982 japanskih jena sa rokom povrata 12 mjeseci i kamatnom stopom 7 % godišnje.

Rukovodstvo preduzeća je 24.06.1998. godine sa Vladom RS zaključilo Ugovor o odobravanju kratkoročnog robnog kredita za uvoz na iznos od 50,000,000 japanskih jena sa rokom otplate 12 mjeseci i kamatnom stopom 3 % godišnje.

Stanje obaveza po ovim kreditima na dan 31.12.2006. godine iznosi 1,943,588 KM.

Tokom 2007.godine, a u skladu sa sačinjenim sporazumu sa kupcem akcija državnog kapitala i akcija državnih fondova, Vlada RS je isplatila sve obaveze Rafinerije po kreditima, osim obaveza po osnovu ugovora sa Agencijom za promociju razvoja Pale i Ugovora sa Vladom RS.

4.15. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

Obaveze za primljene avanse obuhvataju priljena sredstva radi budućih isporuka. Najveći dio primljenih avansa je primljen od :

Naziv	Mjesto	Stanje	
		31.12.2007.	31.12.2006
METAL BROD	BROD	0	22,879
MILKUS	PALE	100,420	100,420
MINISTARSTVO ODBRANE	BANJA LUKA	657,553	657,553
RUDNIK I TERMOELEKTRANA	UGLJEVIK	213,730	213,730
TERMOGRADING	GACKO		414,587
VITOL	ŠVICARSKA		2,602,899
VIŠNJA SKRGATICS	HRVATSKA	727	
RAFINERIJA ULJA	MODRIČA	3,344,510	3,905,975
RAFINERIJA ULJA	MODRIČA	33,085	33,085
UKUPNO:		4,350,027	7,951,131

Za avanse primljene od Rafinerije ulja Modriča, na potraživanjima postoje evidentirani iznosi potraživanja koji nisu naplaćeni iz primljenih avasa u iznosu od 2,664,029 KM glavnog duga i 3,235,863 KM kamata. Rukovodstvo će, tokom 2008.godine, izvršiti kompenzaciju potraživanja i obaveza.

4.16 Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2006. godine obuhvataju dobavljače u zemlji (11,753,485 KM) i dobavljače iz inostranstva (49,881,060 KM).

Dobavljači u zemlji sa najvećim saldom na dan 31.12.2006. godine su:

Naziv	Mjesto	Iznos KM
KOSIG OSIGURANJE	BROD	2,415,162
ELEKTRODOBOJ	BROD	715,220
METAL BROD	BROD	365,999
VODOVOD	BROD	246,076
STP DERVENTA	DERVENTA	202,514
GLAVNA SLUŽBA ZA REVIZIJU	BANJA LUKA	169,136
OLIMPUS	BANJA LUKA	145,524
4. SEPTEMBAR	TESLIĆ	141,130
PETROL PC BROD	BROD	137,226
TELEKOMUNIKACIJE	BROD	101,755
DANILOVIĆ	BROD	76,437
KUŠLIĆ KOMERC	BROD	62,973
ZLATNI HLAB POSAVINE	BROD	61,946

Dobavljači u inostranstvu sa najvećim saldom na dan 31.12.2006. godine su:

Naziv	Mjesto	Iznos KM
DEVIN	TORTOLA	41,155,285
CRÓDUX LTD 66 MARLOW BOTTON	NOVI ZELAND	7,844,820
VITOL	ŠVICARSKA	4,743,814
MOSTEK	LONDON	331,144
NALCO EXXONMARKETING	AUSTRIJA	70,080
FERROSTAAL	NJEMAČKA	61,930
MOSTEK	BEOGRAD	49,307
ROFA	AUSTRIJA	48,650
JUGOINSPEKT	BEOGRAD	48,085
EKO EKO	LUKSEMBURG	41,000

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze po zaključenom reprogramu izmirenja obaveza prema Elektrodistribuciji Doboj (890,146 KM).

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2007. godine obuhvataju dobavljače u zemlji (3,103,375 KM) i dobavljače iz inostranstva (822,387 KM).

Dobavljači u zemlji sa najvećim saldom na dan 31.12.2007. godine su:

Naziv	Mjesto	Iznos KM
ELEKTRODOBOJ	BROD	1,343,595
STP DERVENTA	DERVENTA	202,514
VODOVOD	BROD	169,540
BROD PROMET	BROD	119,753
DELOITTE TOUCHE	BANJA LUKA	119,104
KUŠLIĆ KOMERC	BROD	64,317
ZLATNI HLEB POSAVINE	BROD	61,946
KOMUNALAC	BROD	53,247
KOMPEKS	BANJA LUKA	38,605
BOBAR	BIJELJINA	35,934
KOSIG OSIGURANJE	BROD	33,800
MERIDIAN	BANJA LUKA	32,103

Dobavljači u inostranstvu sa najvećim saldom na dan 31.12.2007. godine su:

Naziv	Mjesto	Iznos KM
MOSTEK	LONDON	331,144
FERROSTAAL	NJEMAČKA	61,930
JUGOINSPEKT	BEOGRAD	50,834
MOSTEK	BEOGRAD	49,307
ROFA	AUSTRIJA	41,817
EKO EKO	LUKSEMBURG	41,000
BIKOZIN	ŠABAC	30,489
SONEKS INVESTMENTS	ISLAND	27,491
ATLAS KOPKO AIRPOVER	BELGIJA	26,410
D-KOMPANI	BEOGRAD	25,965
NAFTA GAS PROMET	NOVI SAD	19,309

Ostale obaveze iz poslovanja za 2007.godinu se odnose na obaveze po zaključenom reprogramu izmirenja obaveza prema Elektrodistribuciji Doboj (786,878 KM).

4.17. Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih se odnose na obaveze prema Vladi RS po osnovu izmirenja obaveza koje su utvrđene na osnovu Ugovora o prodaji akcija državnog kapitala i akcija državnih fondova Rafinerije nafte.

Tokom 2007.godine, Vlada RS i Fond PIO su sačinili ugovore o prodaji akcija sa kupcem NjEFTEGAZINKOR iz Moskve. Jedna od odredbi Ugovora se odnosi na prihvatanje Vlade RS da izmiri obaveze Rafinerije nafte sa stanjem na dan 17.09.2007.godine, prema specifikacijama priloženim uz ugovor i potencijalne obaveze koje nisu iskazane u specifikacijama uz Ugovor, a odnose se na period do 17.09.2007.godine.

Prema odredbama ugovora, kupac akcija ima obavezu da Vladi RS obezbjedi sredstva za izmirenje obaveza u iznosu od 72.550.000 EUR, odnosno 141.895.466 KM.

Ukupan iznos plaćanja obaveza koje je Vlada RS izvršila do 31.decembra 2007.godine iznosi 172.598.211 KM.

4.18. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade sa stanjem na dan 31.12.2006. godine obuhvataju obaveze prema radnicima za neisplaćene plate (10.881.965 KM) i obaveze za naknadno utvrđene troškove zarada iz ranijih godina (3.509.706 KM), obračunate prema odlukama rukovodstva.

Obaveze za zarade sa stanjem na dan 31.12.2007. godine obuhvataju obaveze prema radnicima za neisplaćene plate koje su isplaćene tokom 2008.godine, i regres za 2005. i 2006. godinu (1.187.564,10 KM).

4.19. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

Struktura obaveza za poreze i doprinose i druge dažbine je sledeća:

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2007.	31.12.2006.
Porezi na lična primanja	949,525	3,083,742
Doprinosi na lična primanja	4,569,907	13,457,268
Porez na promet, akciza	342,541	4,260,965
Obaveze za PDV	191,628	
Ostali porezi (šume, vode, protivpožarna zašt., imovina)	151,914	303,267
Naknada za korištenje građ.zemljišta	1,097,629	6,793,521
Doprinos privrednoj komori	36,154	36,154
Posebna republička taksa	89,940	599,220
	7,429,238	28,534,138

Porezi o doprinosi na lična primanja se odnose na, prema zakonodavstvu, ukalkulisane obaveze za isplaćena i neisplaćena lična primanja radnika.

Porez na promet i akcize obuhvataju obračunate, a neplaćene obaveze za porez na promet i akcize iz perioda do 31.12.2005. godine.

Ostali porezi obuhvataju iznose obračunate u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na naknade i poreze koji ne zavise od poslovnog rezultata.

Naknada za korištenje građevinskog zemljišta obuhvata naknade koje zaračunava Skupština opštine Brod u skladu sa svojim odlukama.

Posebna republička taksa se odnosi na obaveze za republičku taksu iz ranijih perioda obračunatu prema zapisniku Poreske Uprave RS.

4.20. Druge obaveze

Druge obaveze za 2006.godinu se, najvećim dijelom, odnose na kamate na zakašnjenje u plaćanju i izvršavanju obaveza prema dobavljačima (40,494,028 KM), kamate na kredite i provizije bankama (2,413,626 KM) i ostale finansijske obaveze (1,387,762 KM).

Najveći dio obračunatih kamata se odnosi na obaveze prema:

Naziv	Mjesto	Iznos kamata KM
DEVIN	TORTOLA	29,841,959
CRODUX LTD 66 MARLOW BOTTON	NOVI ZELAND	5,693,903
GALAXY CENTRAL	ITALIJA	4,900,090
GLENCORE INTERNACIONAL	ŠVICARSKA	58,076
NBB	BANJA LUKA	1,281,754

Ostali dio drugih obaveza se odnosi na obaveze prema zaposlenima za neisplaćena ostala lična primanja (551,566 KM), obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora (34,000 KM), obaveze prema sindikatu Rafinerije i obustave radnicima (700,171 KM) i ostale kratkoročne obaveze koje su nastale kao razlike u odnosu na knjigovodstvene evidencije poreskih obaveza i zapisnika kontrolnih organa (1,387,762 KM).

Druge obaveze za 2007.godinu se, najvećim dijelom, odnose na naknade za rad finansijske policije iz perioda 2000 i 2001.godine (1,387,762 KM), ostale obaveze prema radnicima (488,405 KM), obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora (37,500 KM) i obaveze za obustave radnicima od plata (166,966 KM).

4.21. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja za 2006.godinu se odnose na obračunate, razgraničene kamate na kredite odobrene radnicima preduzeća (77,237 KM) i obračunate, razgraničene kamate obračunate kupcima radi zakašnjenja u plaćanju (14,188,719 KM).

Pasivna vremenska razgraničenja za 2007.godinu se odnose na obračunate, razgraničene kamate na kredite odobrene radnicima preduzeća (78,274 KM), obračunate, razgraničene kamate obračunate kupcima radi zakašnjenja u plaćanju (13,912,877 KM) i obaveze za PDV prema zapisniku kontrolnih organa (307,859 KM).

4.22. Vanbilansna evidencija

U okviru vanbilansne evidencije vode se slijedeće stavke:

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2007.	31.12.2006.
Preuzeta vanbilansna sredstva NIRS	749,950	749,950
Ukupno:	749,950	749,950

Vanbilansne evidencije obuhvataju sredstva preuzeta prilikom pripajanja ZDP NIRS Rafineriji nafte Brod u skladu sa odredbama Ugovora o spajanju preduzeća pripajanjem iz avgusta 2003. godine.

4.23. Sudski sporovi (potencijalna sredstva i obaveze)

Prema podacima pravne službe Preduzeća «Rafinerija nafte» Brod vodi oko 200 sudskih sporova, bilo da je Preduzeće tuženo ili tužitelj.

Preduzeće je pokrenulo veliki broj sudskih sporova za naplatu potraživanja. Od toga najveće tužbe se odnose na:

SPORTSKA DVORANA	SARAJEVO	716,979
TOPLANA	BANJA LUKA	934,895
TERPENTIN	VIŠEGRAD	3,570,470
REP. DIR. ZA ROB. REZ.	BANJA LUKA	2,368,666
KRAJINA PETROL	BANJA LUKA	2,844,211

Na dan 31.12.2007.godine protiv preduzeća se vodi više sudskih sporova od kojih su najznačajniji:

- „Heraklith“ iz Austrije – 5,867,400 KM
- „Deka oil“ iz Lihtenštajna – 3,265,185 USD
- „Petrol DD“ Ljubljana – 7,500,000 USD

Protiv «Rafinerije nafte» a.d. Bosanski Brod pokrenuto je 26 radnih sporova, koje su pokrenili radnici Preduzeća zbog naplate zaostalih potraživanja za plate. Ukupna vrijednost ovih sporova iznosi oko 300,000 KM bez efekata kamata.

4.24. Povezane strane

Rafinerija nafte Brod je osnivač preduzeća BROD PETROL Beograd sa uplaćenim osnivačkim kapitalom u iznosu od 18,000 CSD i 5,000 USD.

Preduzeće tokom 2007. godini nije imalo poslovnih transakcija sa ovim preduzećem.

Tokom 2007.godine, a na osnovu zakonskih propisa i ugovora sačinjenih sa kupcem državnog kapitala, Vlada RS, Fond za restituciju i Fond PIO su prodali akcije kupcu OAO 'NEFTEGAZINKOR' iz Moskve, koji od tada ima kontrolu u preduzećima naftne industrije RS i to Rafineriji nafte AD Brod, Rafineriji ulja AD Modriča i Petrol AD Banja Luka.

Preduzeće tokom 2007. godini nije imalo poslovnih transakcija sa ovim preduzećima.

4.25. Dogadaji nakon dana bilansiranja

Dana 30.januara 2008.godine Preduzeće je sa većinskim vlasnikom 'NEFTEGAZINKOR' iz Moskve zaključilo Ugovor o zajmu broj 1 kojim je precizirano da 'NEFTEGAZINKOR' odobrava zajam u iznosu od 40.000.000 EUR za rekonstrukciju i modernizaciju stare linije u Rafineriji nafte, uz krajnji rok povrata do 31.decembra 2010.godine i kamatnu stopu od 12 % godišnje od dana prenosa sredstava na žiro račun Rafinerije nafte. Ugovorom je regulisano da zajmodavac ima pravo i na penale u slučaju kašnjenja u plaćanju osnovnog zajma ili kamata u visini od 0,3 % dospelog neplaćenog iznosa za svaki dan kašnjenja.

Vlada Republike Srpske je dana 06.06.2008.godine sa Kupcem potpisala Prvi aneks na Ugovor o prodaji akcija (u daljem tekstu: Aneks).

Razlozi za zaključivanje Prvog Aneksa Ugovora o prodaji su izmjene i dopune Zakona koji uređuje pitanje privatizacije preduzeća iz oblasti naftne industrije, ispunjenje ugovornih obaveza po Ugovoru o prodaji akcija Fonda PIO u preduzećima naftne industrije i istek pojedinih rokova za realizaciju ugovornih obaveza.

Aneksom se ne mijenja obim i principi regulisanja obaveza preduzeća, nego se precizira način njihovog izmirenja i s tim u vezi obaveze ugovornih strana. U tom pogledu Aneksom se uređuje: pitanje otvaranja dva neopoziva dokumentarna akreditiva na iznos od po 36.275.000,00 evra od strane Kupca u korist Prodavca, a u cilju isplate dijela obaveza Rafinerije nafte, te naplata iznosa iz navedenih akreditiva, uz prezentaciju precizno definisanih potrebnih dokumenata; reprogramiranje obaveza preduzeća po osnovu poreza i doprinosa sa Datumom prenosa - 17.09.2007.godine (koje ukupno iznose oko 139.787.628,06 KM); izmirenje neto zarada zaposlenih u Rafineriji nafte sa 17.09.2007. godine; zaštita prava radnika koji u periodu reprograma obaveza po osnovu doprinosa steknu pravo na penziju, u smislu da preduzeće za njih jednokratno uplati Fondu PIO pripadajući iznos doprinosa; pitanje povrata, od strane preduzeća Prodavcu, novčanog iznosa na ime reprograma poreza i doprinosa i naknade za građevinsko zemljište i komunalne naknade, isplaćene opštini B.Brod, uz valutnu zaštitnu klauzulu i drugo.

Kupac je u međuvremenu definisao potrebnu opremu i obim radova vezano za remont stare linije Rafinerije nafte, remont linije za proizvodnju baznih ulja u Rafineriji ulja i modernizaciju benzinskih pumpi Petrola za ovu godinu.

Vlada je dana 06.juna. 2008.godine sa tri preduzeća (Rafinerija nafte, Rafinerija ulja i Petrol) potpisala Ugovor o regulisanju obaveza preduzeća, koji je usaglašen sa Ugovorom o prodaji akcija preduzeća i kojim se uređuje: način izmirenja dugovanja preduzeća, od strane Vlade; obaveza ugovornih strana na razmjenu neophodne dokumentacije koja će služiti kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama; obaveza preduzeća na povrat novčanih sredstava Vladi po osnovu reprogramiranih obaveza (porezi i doprinosi); povrat, od strane Rafinerije nafte Vladi novčanih sredstava isplaćenih SO-e B. Brod, uz valutnu zaštitnu klauzulu i drugo.

Dana 06.juna 2008.godine Preduzeće je sa većinskim vlasnikom 'NEFTEGAZINKOR' iz Moskve zaključilo Ugovor o zajmu broj 2 kojim je precizirano da 'NEFTEGAZINKOR' odobrava zajam u iznosu od 72.550.000 EUR u skladu sa Sporazumom o regulisanju obaveza preduzeća, zaključenim istog dana između Vlade RS, Rafinerije nafte Brod, Rafinerije ulja Modriča i Petrol Banja Luka, uz krajnji rok povrata 5 godina od datuma zaključenja ugovora i kamatnu stopu od 12 % godišnje obračunatu prema stvarnom broju dana korištenja zajma. Ugovorom je regulisano da zajmodavac ima pravo i na penale u slučaju kašnjenja u plaćanju osnovnog zajma ili kamata u visini od 0,1 % dospelog neplaćenog iznosa za svaki dan kašnjenja.

Izvršene su pripreme za rekonstrukciju postrojenja Rafinerije nafte. U tom smislu obezbjeđena su sredstva za finansiranje rekonstrukcije; do 06.06.2008. zaključeno je 13 ugovora sa podizvođačima radova i dobavljačima repromaterijala i opreme (3 sa kompanijama iz Rusije, 3 iz Srbije i 7 iz Republike Srpske).

Kupac je do 06.06.2008. za finansiranje tekućih troškova Rafinerije nafte i potreba remonta na račune Rafinerije nafte prebacio 16.906.038,40 KM (8.634.920,18 evra). Iz tih sredstava isplaćene su plate i doprinosi zaposlenima od 17.09.2007. godine do, zaključno sa aprilom 2008. godine. Saniran je i pušten u rad restoran za ishranu zaposlenih u Rafineriji nafte, obavljani ljekarski pregledi, nabavljena HTZ oprema itd.

U toku je usaglašavanje preostalih komercijalnih obaveza preduzeća sa povjeriocima Rafinerije nafte i Petrola, kojih ima oko 700, kao i aktivnosti na otvaranju akreditiva od strane Kupca u korist Prodavca, radi naplata sredstava na ime regulisanja komercijalnih obaveza preduzeća.

4.26. Stalnost poslovanja

Procjenjujući sveukupni položaj preduzeća, rezultate poslovanja u prethodnim periodima, aktivnosti Vlade RS i novog vlasnika preduzeća nafine industrije RS i situaciju u okruženju , može se zaključiti da je nastavak poslovanja Preduzeća izvjestan.

Potvrđeno od strane,
Rafinerija nafte a.d.
Bosanski Brod

Direktor