

"НЕСТРО ПЕТРОЛ" А.Д., БАЊА ЛУКА

**Консолидовани финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2013. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

Страна

Извјештај независног ревизора	1 - 2
Консолидовани финансијски извјештаји :	
Консолидовани биланс успјеха	3
Консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	4
Консолидовани биланс стања	5
Консолидовани извјештај о промјенама на капиталу	6
Консолидовани биланс токова готовине	7
Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје	8 - 50

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извјештаја (страна 3 до 50) друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво") и заједнички контролисаног друштва (заједно у даљем тексту: "Група"), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, консолидовани извјештај о промјенама на капиталу и консолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз консолидоване финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових консолидованих финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и за интерне контроле које руководство сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

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

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 29 уз консолидоване финансијске извјештаје, остали капитал Друштва износи на дан 31. децембра 2013. године 3,207,023 Конвертибилне марке, и цијелокупно се односи на контрибуције крајњег власника Друштва (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација), у виду разлике приликом вредновања примљених кредита примјеном уговорених, повољнијих услова кредитирања у односу на тржишне услове. На основу достављене документације, прегледа услова кредитирања и обрачуна вредновања примљених кредита, утврђено је да је на дан 31. децембра 2013. године остали капитал Друштва мање исказан, а дугорочне обавезе по основу кредита од повезаних лица више исказане за 3,116,977 Конвертибилних марака.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 32 уз консолидоване финансијске извјештаје, краткорочни кредити од повезаних правних лица на дан 31. децембра 2013. године износе 1,111,011 Конвертибилних марака, и у потпуности се односе на обавезе по основу кредита од Матичног друштва (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација). На основу потписаног анекса уговора о кредиту током 2013. године, рок за поврат наведеног кредита је продужен до 2027. године и требало је да буде класификован као дугорочни кредит у консолидованим финансијским извјештајима Друштва. Сагласно наведеном, Друштво је више исказало краткорочне обавезе по основу кредита, односно мање исказало дугорочне кредитне обавезе у износу од 1,111,011 Конвертибилних марака на дан 31. децембра 2013. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте по основу питања наведених у Основама за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука и заједнички контролисаног друштва на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате њиховог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је објелодањено у напмени 39 уз консолидоване финансијске извјештаје, Друштво је, током 2007. и 2008. године, потписало два корпоративна солидарна јемства у циљу обезбјеђења захтјева "Вњешеконкомбанке" из Москве, која је одобрила новчани кредит предузећу ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација (Матично друштво и већински власник Друштва), у укупном износу до 60,000,000 EUR (еквивалент 117,349,800 Конвертибилних марака). Као обезбјеђење за успјешно и правовремено враћање наведеног кредита Матичног друштва према "Вњешеконкомбанци" из Москве, Друштво је гарантовало својом целокупном имовином. Поред наведеног, Друштво је у својству гаранта предало и 10 потписаних бланко мјеница као обезбјеђење оквирног кредита повезаног друштва "Оптима Група" д.о.о., Бања Лука, код пословне банке у Бања Луци на износ од 50,581,580 Конвертибилних марака.
- б) На дан 31. децембра 2013. године акумулирани губитак Друштва износи 22,967,445 Конвертибилних марака, а његове краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 37,859,264 Конвертибилне марке, не узимајући у обзир евентуалне ефекте корекција образложених у Основама за мишљење са резервом. Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Као што је објелодањено у напмени 2.5 уз консолидоване финансијске извјештаје, матично друштво (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) се обавезало да пружи финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених консолидованих финансијских извјештаја.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањима.

Бања Лука, 17. април 2014. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЈЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје роба и учинака	6	297,617,906	274,732,915
Остали пословни приходи	7	322,263	230,494
		<u>297,940,169</u>	<u>274,963,409</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(267,178,269)	(249,404,490)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(1,528,307)	(1,890,573)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	9	(13,219,317)	(14,019,818)
Трошкови производних услуга	10	(3,631,619)	(3,045,747)
Трошкови амортизације	17, 18	(3,429,544)	(4,371,452)
Трошкови резервисања	11	(2,002,902)	(77,388)
Нематеријални трошкови	12	(1,774,017)	(1,709,958)
Трошкови пореза и доприноса		(938,877)	(1,364,182)
		<u>(293,702,852)</u>	<u>(275,883,608)</u>
Пословни добитак/(губитак)		<u>4,237,317</u>	<u>(920,199)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	13	123,108	301,787
Финансијски расходи	14	(1,517,130)	(1,289,679)
		<u>(1,394,022)</u>	<u>(987,892)</u>
Добитак/(губитак) редовне активности		<u>2,843,295</u>	<u>(1,908,091)</u>
Остали приходи	15	520,354	1,439,999
Остали расходи	16	(2,931,030)	(3,813,671)
		<u>(2,410,676)</u>	<u>(2,373,672)</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	3.6	-	1,218,853
Расходи од усклађивања вриједности имовине	18, 3.6	(326,446)	(7,051,940)
		<u>(326,446)</u>	<u>(5,833,087)</u>
Губитак прије опорезивања		106,173	(10,114,850)
Текући и одложени порез на добит	36	(225,872)	785,731
Нето губитак периода		<u>(119,699)</u>	<u>(9,329,119)</u>
Губитак по акцији:			
- Основна и разријеђени губитак по акцији	38	(0.0299)	(2.3269)

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

Консолидовани финансијски извјештаји Друштва су усвојени од стране руководства Друштва дана 28. фебруара 2014. године.

Потписано у име Друштва:

Владимир Абакумов
Генерални директор

М.П.

Свјетлана Мијатовић
Шеф рачуноводства

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
			<i>Кориговано</i>
Нето губитак периода		<u>(119,699)</u>	<u>(9,329,119)</u>
Нереализовани (губици)/добити по основу финансијских средстава расположивих за продају		(2,654,129)	217,992
Добити утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	3.6	<u>-</u>	<u>8,542,238</u>
Укупан нето губитак периода		<u><u>(2,773,828)</u></u>	<u><u>(568,889)</u></u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2013.	31. децембар 2012. <i>Кориговано</i>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	17	2,853,962	3,058,206
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	18	61,307,658	63,711,167
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	19	348,612	196,362
Дугорочни финансијски пласмани	20	7,000,769	1,992,402
		<u>71,511,001</u>	<u>68,958,137</u>
Обртна имовина			
Залихе	21	11,285,140	11,313,309
Аванси за залихе и услуге	22	122,212	280,084
Потраживања од купаца	23	13,460,210	8,536,786
Друга краткорочна потраживања	24	2,697,013	910,690
Краткорочни финансијски пласмани	26	303,040	155,065
Готовински еквиваленти и готовина	27	1,449,398	2,041,062
Порез на додату вриједност		27,953	54,423
Активна временска разграничења	28	953,997	962,887
		<u>30,298,963</u>	<u>24,254,306</u>
Укупна актива		<u><u>101,809,964</u></u>	<u><u>93,212,443</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	29	4,009,274	4,009,274
Остали капитал	29	3,207,023	-
Ревалоризационе резерве	29	26,440,118	27,440,235
Ревалоризационе резерве од инвестиција	29	(2,436,138)	217,992
Акумулирани губитац		<u>(22,967,445)</u>	<u>(22,919,568)</u>
		<u>8,252,832</u>	<u>8,747,933</u>
Дугорочна резервисања	30	<u>262,823</u>	<u>360,791</u>
Дугорочне обавезе	31	<u>23,497,034</u>	<u>18,456,838</u>
Одложене пореске обавезе	36	<u>1,639,048</u>	<u>1,872,579</u>
Краткорочне обавезе			
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	31	4,188,139	102,181
Краткорочни кредити	32	1,113,520	14,213,164
Примљени аванси		295,023	253,813
Добављачи	33	49,029,224	38,968,048
Остале краткорочне обавезе	34	10,255,571	9,217,513
Порез на додату вриједност		528,278	372,922
Пасивна временска разграничења	35	2,748,472	646,661
		<u>68,158,227</u>	<u>63,774,302</u>
Укупна пасива		<u><u>101,809,964</u></u>	<u><u>93,212,443</u></u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Ревалоризационе резерве од инвестиција	Акумулирани губитак	Укупно капитал
Стање, 1. јануар 2012. године	4,009,274	-	46,360,103	-	(17,001,924)	33,367,453
Укидање ревалоризационих резерви продатих и отписаних средстава	-	-	(827,813)	-	827,813	-
Негативни ефекти процјене сталне имовине (напомена 3.6):	-	-	(25,738,633)	-	-	(25,738,633)
Обрачун одложених пореза по основу процјене вриједности сталне имовине	-	-	(854,228)	-	-	(854,228)
Корекција акумулираног губитка за износ корекције одложених пореза (напомена 5)	-	-	-	-	2,573,863	2,573,863
Остало	-	-	(41,432)	-	9,799	(31,633)
Добици по основу промјене фер вриједности финансијских средстава расположивих за продају	-	-	-	217,992	-	217,992
Позитивни ефекти процјене сталне имовине (напомена 3.5):	-	-	8,542,238	-	-	8,542,238
Нето губитак текуће године, кориговани (напомена 5)	-	-	-	-	(9,329,119)	(9,329,119)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>4,009,274</u>	<u>-</u>	<u>27,440,235</u>	<u>217,992</u>	<u>(22,919,568)</u>	<u>8,747,933</u>
Стање, 1. јануар 2013. године	4,009,274	-	27,440,235	217,992	(22,919,568)	8,747,933
Контрибуција већинских власника у капиталу (напомена 29)	-	3,207,023	-	-	-	3,207,023
Ефекат обезврјеђења грађевинског објекта у Броду (напомена 18)	-	-	(672,332)	-	-	(672,332)
Укидање ревалоризационих резерви продатих и отписаних средстава	-	-	(370,923)	-	370,923	-
Остало	-	-	43,138	(1)	(299,101)	(255,964)
Нето губитак текуће године	-	-	-	-	(119,699)	(119,699)
Губици по основу промјене фер вриједности финансијских средстава расположивих за продају	-	-	-	(2,654,129)	-	(2,654,129)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>4,009,274</u>	<u>3,207,023</u>	<u>26,440,118</u>	<u>(2,436,138)</u>	<u>(22,967,445)</u>	<u>8,252,832</u>

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

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012. <i>Кориговано</i>
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	345,119,433	332,139,461
Остали приливи из редовног пословања	315,280	309,562
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(314,074,307)	(304,362,006)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(13,219,426)	(13,919,622)
Одливи по основу камата	(804,756)	(1,321,081)
Остали одливи из пословних активности	(5,570,666)	(5,881,804)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>11,765,558</u>	<u>6,964,510</u>
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	18,327	113,807
Нето (одлив)/прилив по основу дугорочних финансијских пласмана	(7,857,221)	92,866
Приливи од камата	99,806	106,695
Приливи од продаје сталне имовине	4,095	85,703
Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	-	3,690
Набавке сталних средстава	(3,098,014)	(9,966,984)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(10,833,007)</u>	<u>(9,564,223)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(2,358,912)	-
Приливи по основу краткорочних финансијских обавеза	832,454	1,535,912
<i>Нето (одливи)/приливи готовине из активности финансирања</i>	<u>(1,526,458)</u>	<u>1,535,912</u>
Нето смањење готовине и еквивалената готовине	(593,907)	(1,063,801)
Нето курсне разлике по основу прерачуна готовине	2,243	(27)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>2,041,062</u>	<u>3,104,890</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u><u>1,449,398</u></u>	<u><u>2,041,062</u></u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

На дан 31. децембра 2013. године Друштво има заједнички контролисано предузеће "Нестро Сава" д.о.о., Загреб, Република Хрватска (у даљем тексту: "Нестро Сава" или "Консолидовано заједнички контролисано друштво"), које је основано заједно са повезаним лицем "Рафинерија нафте" а.д. Брод (по 50% учешћа). Поред наведеног, по основу власништва Друштва ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација, повезана предузећа Друштва су:

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

Друштво је на дан 31. децембра 2013. године имало 642 запослена радника (31. децембар 2012. године: 681 запослених радника).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

2.1. Основе за консолидацију

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

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

Заједнички контролисани ентитет "Нестро Сава" д.о.о., Загреб је у пословној 2013. години остварио укупан нето губитак у износу од 321,726 Конвертибилних марака, док његова укупна имовина на дан 31. децембра 2013. године износи 270,583 Конвертибилне марке, а укупни капитал је негативан и износи 524,171 Конвертибилну марку. Укупне обавезе наведеног ентитета на дан 31. децембра 2013. године износе 794,754 Конвертибилне марке. У приложеним консолидованим финансијским извјештајима за пословну 2013. године Друштво је, примјеном методе удјела, признало сразмјерни дио у оствареном нето губитку заједнички контролисаног ентитета у износу од 160,863 Конвертибилне марке (напомена 16), што чини 50% од укупног нето смањења имовине заједнички контролисаног ентитета у 2013. години.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извјештаја

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње консолидоване финансијске извјештаје друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука и консолидованог заједнички контролисаног друштва "Нестро Сава" д.о.о., Загреб, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

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

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

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2013. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

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

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

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

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

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

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске од IFRS и IAS могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Друштва, приложени консолидовани 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 консолидованих финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа 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 2013. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**
- 2.3. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("IFRS") и Међународних рачуноводствених стандарда ("IAS") (наставак)**
- (б) *Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени у Републици Српској (наставак)*
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
 - Измјене IFRS 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 (ревидирани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
 - Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
 - Измјене 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),
 - 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 (ревидиран у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
 - IAS 28 (ревидиран у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
 - 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 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
 - Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

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

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

- Измјене 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 новчаних 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 инструментима 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), 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 консолидованих финансијских извјештаја, следећи нови стандарди, измјене стандарда и интерпретације су биле издате али нису постале ефективне:

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" и накнадни амандмани (датум примјене још није одређен),
- IFRS 14 "Рачуни регулаторних активних временских разграничења" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 9 "Финансијски инструменти" и IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Обавезни датум примјене IFRS 9 и објелодањивања преласка (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2015. године),
- Измјене IFRS 10, IFRS 12 и IAS 27 – изузећа од консолидације зависних лица у складу са IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- 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 одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. 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
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

2.4. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало консолидовани биланс успјеха, консолидовани извјештај о промјенама у капиталу и консолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2012. године, односно консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2012. године, јер се све спроведене корекције односе на тај период.

У циљу корекције грешака насталих у претходној години, а у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", извршене су одређене корекције података презентованих у консолидованим финансијским извјештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2012. године (напомена 5). У складу са наведеним Стандардом, материјално значајне грешке које се односе на накнадно утврђене приходе и расходе из претходног периода исказане су као корекција акумулираног губитка, при чему су упоредне информације у консолидованим финансијским извјештајима претходног периода прерачунате.

Обзиром да Друштво није вршило никакве корекције података из најранијег упоредног периода (1. јануар 2012. године), у приложеним консолидованим финансијским извјештајима Друштво није презентовало биланс стања на дан 1. јануара 2012. године, како се то захтјева према IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" у ситуацијама када се врши корекција претходно исказаних консолидованих финансијских извјештаја.

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје консолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања На дан 31. децембра 2013. године акумулирани губитак Друштва износи 22,967,445 Конвертибилних марака, а његове краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 37,859,264 Конвертибилне марке.

Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Дана 17. јануара 2014. године Матично друштво (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) је доставило Писмо подршке Друштву у којем се обавезало да пружи сву неопходну финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених консолидованих финансијских извјештаја, како би Друштво наставило са својим редовним пословањем.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Трошкови позајмљивања

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

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

3.5. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додату вриједност

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

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

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

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

3.7. Амортизација

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

Процијењени корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2013. године су сљедећи:

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Нематеријална улагања

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

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

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

3.9. Умањење вриједности материјалне имовине

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

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

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

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

На дан 31. децембра 2013. године, на основу процјене руководства Друштва, не постоје индикације да је вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвјеђена.

3.10. Финансијски инструменти

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

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

Метода ефективне каматне стопе

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

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

Финансијска имовина која се држи до доспијећа

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

Финансијска имовина расположива за продају

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

Дати кредити и потраживања

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

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

Исправка вриједности потраживања од купаца

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Сва потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

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

Финансијске обавезе

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

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

3.11. Залихе

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

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

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

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

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

3.12. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. 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 у последња три мјесеца прије престанка уговора о раду, увећано за још по једну половину просјечне нето плате радника остварене у последња три мјесеца, за сваку навршену годину рада радника код послодавца.

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

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

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

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2013. године.

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 7% годишње, пројектован раст зарада у наредном периоду, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених у претходном периоду, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

3.13. Финансијски и оперативни лизинг

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

Друштво као давалац лизинга

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

Друштво као корисник лизинга

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски и оперативни лизинг (наставак)

Друштво као корисник лизинга (наставак)

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

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

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

3.14. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва чине грађевински објекти које Друштво издаје у закуп (бензинске станице), и који су вредновани по набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности, у складу са IAS 40 „Инвестиционе некретнине”.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

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

Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања. На примјер, уколико би Друштво скратило просјечан корисни вијек сталне имовине за 10%, то би у пословној 2013. години резултовало у додатном трошку амортизације за око 342,954 Конвертибилне марке (у пословној 2012. години: 437,145 Конвертибилних марака).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

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

Резервисања

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

Правична (фер) вриједност

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

5. КОРЕКЦИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2013. године, извршило одређене корекције претходно исказаног консолидованог биланса стања на дан 31. децембра 2012. године, као и консолидованог биланса успеха за пословну 2012. годину, ради корекције грешака из претходне године, у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.3).

(а) Ефекти корекција на губитку текуће 2012. године и акумулираном губитку на дан 31. децембра 2012. године:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2012.	1. јануар - 31. децембар 2012.
	Акумулирани губитак	Губитак текуће године
Акумулирани губитак/Нето губитак, претходно исказан	(23,705,299)	(7,540,987)
Корекције у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године:		
- Корекција одложених пореских обавеза:		
(а) акумулирани губитак	2,573,863	-
(б) текући резултат	(1,788,132)	(1,788,132)
Укупно нето корекције текућег и акумулираног губитка у 2012. години:	785,731	(1,788,132)
Акумулирани губитак/Нето губитак, кориговано	(22,919,568)	(9,329,119)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

5. КОРЕКЦИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ (наставак)

(а) Ефекти корекција на губитку текуће 2012. године и акумулираном губитку на дан 31. децембра 2012. године (наставак):

Корекција акумулираног губитка на дан 31. децембра 2012. године, као и корекција текућег губитка пословне 2012. године, у износу од 2,573,863 Конвертибилне марке, односно 1,788,132 Конвертибилне марке, представљају корекције по основу обрачуна одложених пореских обавеза насталих као последица ефеката процјене вриједности сталне имовине (напомена 3.6), а која је евидентирана у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2012. године. Наведене корекције се односе на усклађивање ефеката одложених пореза насталих по основу наведене процјене вриједности сталне имовине, а у складу са захтјевима IAS 12 „Порези на добитак“.

(б) Ефекти корекција биланса успеха за пословну 2012. годину:

	Прелиминарно 2012.	Корекције +/-	Кориговано 2012.
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе и учинака	274,732,915	-	274,732,915
Остали пословни приходи	230,494	-	230,494
	<u>274,963,409</u>	-	<u>274,963,409</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе	(249,404,490)	-	(249,404,490)
Трошкови материјала, горива и енергије	(1,890,573)	-	(1,890,573)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	(14,019,818)	-	(14,019,818)
Трошкови производних услуга	(3,045,747)	-	(3,045,747)
Трошкови амортизације	(4,371,452)	-	(4,371,452)
Трошкови резервисања	(77,388)	-	(77,388)
Нематеријални трошкови	(1,709,958)	-	(1,709,958)
Трошкови пореза и доприноса	(1,364,182)	-	(1,364,182)
	<u>(275,883,608)</u>	-	<u>(275,883,608)</u>
Пословни губитак	<u>(920,199)</u>	-	<u>(920,199)</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	301,787	-	301,787
Финансијски расходи	(1,289,679)	-	(1,289,679)
	<u>(987,892)</u>	-	<u>(987,892)</u>
Губитак редовне активности	<u>(1,908,091)</u>	-	<u>(1,908,091)</u>
Остали приходи	1,439,999	-	1,439,999
Остали расходи	(3,813,671)	-	(3,813,671)
	<u>(2,373,672)</u>	-	<u>(2,373,672)</u>
Приходи/(расходи) по основу усклађивања вриједности имовине			
Приходи од усклађивања вриједности имовине	1,218,853	-	1,218,853
Расходи од усклађивања вриједности имовине	(7,051,940)	-	(7,051,940)
Губитак прије опорезивања	<u>(10,114,850)</u>	-	<u>(10,114,850)</u>
Текући и одложени порез на добит	2,573,863	(1,788,132)	785,731
Нето губитак периода	<u>(7,540,987)</u>	<u>(1,788,132)</u>	<u>(9,329,119)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

5. КОРЕКЦИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ (наставак)

(в) Ефекти корекција биланса стања на дан 31. децембра 2012. године

	<i>Прелиминарно 31. децембар 2012.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2012.</i>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3,058,206	-	3,058,206
Некретнине, постројења и опрема	63,711,167	-	63,711,167
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	196,362	-	196,362
Дугорочни финансијски пласмани	1,992,402	-	1,992,402
	<u>68,958,137</u>	<u>-</u>	<u>68,958,137</u>
Обртна имовина			
Залихе	11,313,309	-	11,313,309
Аванси за залихе и услуге	280,084	-	280,084
Потраживања од купаца	8,536,786	-	8,536,786
Друга краткорочна потраживања	910,690	-	910,690
Краткорочни финансијски пласмани	155,065	-	155,065
Готовински еквиваленти и готовина	2,041,062	-	2,041,062
Порез на додатну вриједност	54,423	-	54,423
Активна временска разграничења	962,887	-	962,887
	<u>24,254,306</u>	<u>-</u>	<u>24,254,306</u>
Укупна актива	<u>9,212,443</u>	<u>-</u>	<u>93,212,443</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	4,009,274	-	4,009,274
Ревалоризационе резерве	27,440,235	-	27,440,235
Ревалоризационе резерве од инвестиција	217,992	-	217,992
Акумулирани губитак	(23,705,299)	785,731	(22,919,568)
	<u>7,962,202</u>	<u>785,731</u>	<u>8,747,933</u>
Дугорочна резервисања	<u>360,791</u>	<u>-</u>	<u>360,791</u>
Дугорочне обавезе	<u>18,456,838</u>	<u>-</u>	<u>18,456,838</u>
Одложене пореске обавезе	<u>2,658,310</u>	<u>(785,731)</u>	<u>1,872,579</u>
Краткорочне обавезе			
Текућа доспјећа дугорочних обавеза	102,181	-	102,181
Краткорочни кредити	14,213,164	-	14,213,164
Примљени аванси	253,813	-	253,813
Добављачи	38,968,048	-	38,968,048
Остале краткорочне обавезе	9,217,513	-	9,217,513
Порез на додатну вриједност	372,922	-	372,922
Пасивна временска разграничења	646,661	-	646,661
	<u>63,774,302</u>	<u>-</u>	<u>63,774,302</u>
Укупна пасива	<u>93,212,443</u>	<u>-</u>	<u>93,212,443</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
(а) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:		
- приходи од малопродаје	257,668,862	249,500,845
- приходи од veleпродаје	39,086,693	24,752,361
- приходи од продаје у транзиту	77,878	13,595
	<u>296,833,433</u>	<u>274,266,801</u>
(б) Приходи од продаје учинака:		
- у земљи	784,473	466,114
	<u>297,617,906</u>	<u>274,732,915</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Приходи од закупнина	174,951	231,568
Приходи од поврата пореза и дотације за запошљавање приправника	145,936	46,442
Повећање вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују	-	36,989
Смањење вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују	-	(84,505)
Остали пословни приходи	1,376	-
	<u>322,263</u>	<u>230,494</u>

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Трошкови резервних дијелова	75,390	41,095
Трошкови материјала	550,334	875,747
Трошкови горива	247,491	267,766
Трошкови енергије	655,092	705,965
	<u>1,528,307</u>	<u>1,890,573</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

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

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Трошкови нето зарада и накнада зарада	5,877,403	6,104,155
Порези и доприноси на зараде	3,810,595	4,866,856
Накнаде за топли оброк	1,619,506	1,105,726
Накнаде за превоз радника	255,196	223,984
Дневнице за службена путовања	4,616	6,551
Регрес	814,623	511,730
Отпремнине	559,558	919,146
Накнаде за вјерске празнике	152,237	19,790
Јубиларне награде	6,100	113,100
Остали лични расходи и накнаде	119,483	148,780
	<u>13,219,317</u>	<u>14,019,818</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Трошкови транспортних услуга	8,174	13,711
Трошкови интернета и услуга брзог слања података	121,874	111,048
Трошкови ПТТ услуга	219,371	221,355
Трошкови одржавања	1,376,719	1,248,924
Трошкови закупнина	964,863	1,001,162
Трошкови рекламе и пропаганде	524,534	314,011
Трошкови комуналних услуга	143,566	132,155
Трошкови ангажовања радне снаге	190,442	-
Остале производне услуге	82,076	3,381
	<u>3,631,619</u>	<u>3,045,747</u>

11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Трошкови резервисања по основу додатно утврђених пореских обавеза	1,848,870	-
Трошкови резервисања по основу штетних уговора (напомена 35)	146,051	-
Трошкови резервисања за бенефиције запослених (напомена 3.12)	7,981	77,388
	<u>2,002,902</u>	<u>77,388</u>

Трошкови резервисања по основу додатно утврђених пореских обавеза у износу од 1,848,870 Конвертибилних марака представљају укалулисане потенцијалне трошкове додатно утврђених пореских обавеза (акцизе и путарине) од стране надлежне Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине (у даљем тексту "УИО БИХ").

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Наиме, након обављене контроле обрачуна и плаћања индиректних пореза, дана 16. децембра 2013. године УИО БИХ је доставила Друштву Записник о контроли ПДВ-а по пријави, контроли акцизе и путарине. Записник се односи на контролисани период од 1. новембра 2011. године до 31. августа 2013. године. На основу налаза наведених у Записнику, Друштву је одређена додатна пореска обавеза за контролисани период, и то по основу пореза у износу од 2,298,715 Конвертибилних марака и по основу камата за благовремено неплаћање контролом утврђених додатних пореза износ од 492,575 Конвертибилних марака (камате обрачунате закључно са 30. новембром 2013. године). Наведени износи додатно утврђених пореских обавеза и припадајућег дијела камата, односе се у потпуности на утврђену вриједност путарине за промет 10,138,913 литара лож уља, а за чији промет Друштво није достављало УИО БИХ прописану законску евиденцију (евиденције о испорученим количинама уља за ложење, ИКУЛ евиденције). Обрачуната путарина односи се на износе од 0.15 Конвертибилних марака по литру лож уља за путеве, односно 0.1 Конвертибилних марака по литру лож уља за изградњу аутопутева.

Дана 23. децембра 2013. године Друштво је уложило Приговор на Записник, а на који је УИО БИХ одговорила дана 14. јануара 2014. године, и донијела Рјешење којим је потврђен претходно утврђени износ додатних пореских обавеза по основу путарина и припадајућег дијела камате, уз давање налога за уплату истих. Дана 29. јануара 2014. године, Друштво је уложило жалбу на донешено Рјешење, на које је УИО БИХ дана 27. фебруара 2014. године одговорила и потврдила првобитне налазе утврђене у ранијим актима.

Друштво је наведене додатно утврђене пореске обавезе уплатило дана 7. фебруара 2014. године. Трошкови резервисања у износу од 1,848,870 Конвертибилних марака, који су признати у финансијским извјештајима за пословну 2013. године, не садрже дио додатно утврђених пореских обавеза по основу путарина обрачунатих за промет лож уља који је обављен путем ауто цистерни директно на адресу купца у износу од 1,062,383 Конвертибилне марке. Руководство Друштва сматра да на основу досадашњих донијетих рјешења УИО БИХ, а која се односе на исте или сличне пореске налазе код других правних лица, не постоји основ за додатно опорезивање промета лож уља продатих купцима путем ауто цистерни директно на адресу купца, те по том основу није вршило додатна резервисања.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Трошкови непроизводних услуга	470,356	352,388
Трошкови контроле квалитета горива	185,150	157,955
Трошкови репрезентације	103,622	77,081
Премије осигурања	234,902	229,090
Трошкови платног промета	281,403	328,138
Трошкови обраде кредитних средстава	339,630	257,257
Трошкови чланарина	876	-
Трошкови такси	81,273	125,159
Остали нематеријални трошкови	76,805	182,890
	1,774,017	1,709,958

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Приходи од камата	62,322	8,698
Приходи од камата од повезаних правних лица	9,636	10,575
Затезне камате	48,415	278,820
Позитивне курсне разлике	2,735	4
Приходи од учешћа у добити других правних лица	-	3,690
	<u>123,108</u>	<u>301,787</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Расходи камата	1,516,639	1,289,648
Остали финансијски расходи	491	31
	<u>1,517,130</u>	<u>1,289,679</u>

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1,906	34,832
Вишкови	6,400	170,001
Наплаћена исправљена потраживања	92,257	259,280
Искориштена резервисања за бенефиције запослених	105,949	46,560
Добици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вриједности	-	115,737
Приходи по основу накнаде штете	-	162,049
Приходи по основу накнадно примљених рабата	38,814	51,682
Приходи по основу наплаћених судских спорова	66,701	26,248
Остали приходи	208,327	573,610
	<u>520,354</u>	<u>1,439,999</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
Губици по основу расхоровања некретнина, постројења и опреме	631,209	657,824
Мањкови	8,934	124,463
Исправка вриједности потраживања	1,120,466	923,955
Кало, растур и лом залиха	-	790,806
Трошкови судских спорова	65,952	327,320
Трошкови по основу судске пресуде о додатно утврђеним пореским обавезама (напомена 34)	539,921	
Трошкови камата по репрограму Пореске управе РС	-	322,418
Расходи од признатих губитака од улога у заједнички контролисано друштво (напомена 2.1)	160,863	69,302
Остали расходи	403,685	597,583
	<u>2,931,030</u>	<u>3,813,671</u>

17. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 2013. и 2012. година		
	Нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вриједност			
Стање, 1. јануар 2012. године	9,326,822	304,796	9,631,618
Набавке у току године	29,784	-	29,784
Пренос трајног права коришћења у власништво	(1,492,060)	-	(1,492,060)
Пренос на инвестиционе некретнине	(569,420)	-	(569,420)
Поврат са инвестиционих некретнина	311,100	-	311,100
Донос са опреме	20,164	-	20,164
Ефекти процјене вредности нематеријалних улагања:			
- позитивни ефекти	14,140	-	14,140
- негативни ефекти	(4,705,063)	-	(4,705,063)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>2,935,467</u>	<u>304,796</u>	<u>3,240,263</u>
Набавке у току године	-	61,988	61,988
Активирања и преноси	1,747,107	(211,784)	1,535,323
Пренос трајног права коришћења у власништво	(1,591,468)	-	(1,591,468)
Расход и продаја	(377,065)	-	(377,065)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>2,714,041</u>	<u>155,000</u>	<u>2,869,041</u>
Исправка вриједности			
Стање, 1. јануар 2012. године	113,846	-	113,846
Амортизација за текућу годину	69,752	-	69,752
Донос са опреме	11,016	-	11,016
Ефекти процјене вредности нематеријалних улагања:			
- позитивни ефекти	(31,500)	-	(31,500)
- негативни ефекти	18,943	-	18,943
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>182,057</u>	<u>-</u>	<u>182,057</u>
Амортизација за текућу годину	92,223	-	92,223
Расход и продаја	(259,201)	-	(259,201)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>15,079</u>	<u>-</u>	<u>15,079</u>
Садашња вриједност			
31. децембар 2013. године	<u>2,698,962</u>	<u>155,000</u>	<u>2,853,962</u>
31. децембар 2012. године	<u>2,753,410</u>	<u>304,796</u>	<u>3,058,206</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	У Конвертибилним маркама 2013. и 2012. година					
	Укупно		Некретности, постројења и опрема		Некретности, постројења и опрема у припреми	
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Некретности, постројења и опрема у припреми	Некретности, постројења и опрема у припреми
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2012. године	24,190,380	56,802,544	16,644,516	1,559,830	8,039,541	107,236,811
Набавке у току године	-	-	-	-	6,468,799	6,468,799
Активирања и преноси	2,310,626	6,812,575	1,667,559	15,388	(10,806,148)	-
Пренос трајног права кориштења у власништво	1,492,060	-	-	-	-	1,492,060
Пренос на инвестиционе некретности	(464,810)	(1,081,056)	(552,591)	2,667,877	-	569,420
Поврат са инвестиционих некретности	303,210	864,663	157,223	(1,636,196)	-	(311,100)
Отпис услед реконструкције средстава	-	(1,312,273)	-	-	-	(1,312,273)
Пренос између класа основних средстава	-	111,784	(111,784)	-	-	-
Продаја и отпис	-	-	(464,337)	-	-	(464,337)
Остало	-	188,252	(132,086)	-	-	56,166
Процјена вриједности некретности, постројења и опрема:						
- позитивни ефекти	346,150	12,164,978	2,496,811	426,894	-	15,434,833
- негативни ефекти	(13,912,075)	(9,802,587)	(2,808,586)	(738,687)	-	(27,261,935)
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>14,265,541</u>	<u>64,748,880</u>	<u>16,896,725</u>	<u>2,295,106</u>	<u>3,702,192</u>	<u>101,908,444</u>
Набавке у току године	-	-	-	-	2,500,149	2,500,149
Активирања и преноси	21,267	2,427,885	1,256,778	-	(5,241,253)	(1,535,323)
Пренос трајног права кориштења у власништво	1,591,468	-	-	-	-	1,591,468
Поврат са инвестиционих некретности	-	287,151	44,300	(331,451)	-	-
Продаја и отпис	-	(1,092,180)	(359,542)	(8,640)	(310,181)	(1,770,543)
Остало	-	(3,271)	(15,391)	(380)	(33,106)	(52,148)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>15,878,276</u>	<u>66,368,465</u>	<u>17,822,870</u>	<u>1,954,635</u>	<u>617,801</u>	<u>102,642,047</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2012. године	-	19,651,800	8,532,123	249,395	-	28,433,318
Амортизација за текућу годину	-	1,933,620	2,345,880	22,200	-	4,301,700
Пренос на инвестиционе некретности	-	(659,225)	(249,269)	908,494	-	-
Поврат са инвестиционих некретности	-	202,048	116,927	(318,975)	-	-
Пренос између класа основних средстава	-	110,804	(110,804)	-	-	-
Продаја и отпис	-	-	(405,378)	-	-	(405,378)
Поновљена ревалоризација средстава	-	-	(26,979)	-	-	(26,979)
Отпис услед реконструкције средстава	-	(663,994)	-	-	-	(663,994)
Остало	-	28,293	(41,213)	-	-	(12,920)
Процјена вриједности некретности, постројења и опрема:						
- позитивни ефекти	-	(4,775,809)	(3,527,745)	(35,925)	-	(8,339,479)
- негативни ефекти	-	12,285,275	1,961,381	664,353	-	14,911,009
Стање, 31. децембар 2012. године	<u>-</u>	<u>28,112,812</u>	<u>8,594,923</u>	<u>1,489,542</u>	<u>-</u>	<u>38,197,277</u>
Амортизација за текућу годину	-	1,458,098	1,825,516	53,707	-	3,337,321
Поврат са инвестиционих некретности	-	215,105	34,180	(249,345)	-	(60)
Продаја и отпис	-	(784,624)	(329,636)	(8,640)	-	(1,122,900)
Обезвјерјење грађевинског објекта у Броду	-	916,300	-	-	-	916,300
Остало	-	-	6,831	(380)	-	6,451
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>-</u>	<u>29,917,691</u>	<u>10,131,814</u>	<u>1,284,884</u>	<u>-</u>	<u>41,334,389</u>
Садашња вриједност						
31. децембар 2013. године	<u>15,878,276</u>	<u>36,450,774</u>	<u>7,691,056</u>	<u>669,751</u>	<u>617,801</u>	<u>61,307,658</u>
31. децембар 2012. године	<u>14,265,541</u>	<u>36,636,068</u>	<u>8,301,802</u>	<u>805,564</u>	<u>3,702,192</u>	<u>63,711,167</u>

На дан 31. децембра 2013. године не постоје ограничења власништва над основним средствима Друштва. Уговорене, а нереализоване, обавезе Друштва по основу улагања у основна средства на дан 31. децембра 2013. године износе укупно 756,478 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

У току 2013. године, Друштво је извршило потпуно обезвјеђење садашње вриједности грађевинског објекта (пословне зграде), који се налази у Броду. Наиме, наведено обезвјеђење је извршено након детаљне правне анализе и утврђивања стварног правног статуса власништва над поменутиим грађевинским објектом. У ранијим периодима се наведени пословни објекат налазио евидентиран и у пословним евиденцијама Друштва, али и у пословним евиденцијама Рафинерије нафте а.д. Брод, а услед неријешеног правног статуса власништва између Друштва и Рафинерије нафте Брод. Током 2013. године утврђено је дефинитивно да се наведени објекат налази у власништву Рафинерије нафте Брод, а не Друштва, и да треба да буде искњижен из пословних евиденција Друштва. Књиговодствено евидентирање наведене пословне промјене извршено је на начин да је нето садашња вриједност грађевинског објекта сведена на вриједност нула, при чему је су смањене претходно формиране ревалоризационе резерве тог објекта у износу од 672,332 Конвертибилне марке, док је остатак до укупне нето садашње вриједности евидентиран на терет биланса успјеха (расходи од усклађивања вриједности имовине).

19. ДАТИ АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дати аванси добављачима	462,740	310,490
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(114,128)	(114,128)
	<u>348,612</u>	<u>196,362</u>

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
(а) Дугорочни кредити:			
- Дати стамбени кредити запосленима		1,924,614	2,042,316
Минус: текуће доспјеће дугорочних кредита запосленима		(138,339)	-
(б) Хартије од вриједности расположиве за продају			
- Рафинерија уља а.д. Модрича	16.27%	8,615,008	661,471
(в) Хартије од вриједности које се држе до доспјећа (обвезнице Републике Српске)		<u>5,098</u>	<u>5,098</u>
		<u>10,406,381</u>	<u>2,708,885</u>
Минус: Исправка вриједности:			
- Хартије од вриједности расположиве за продају		(2,654,130)	-
- Дугорочни кредити		<u>(751,482)</u>	<u>(716,483)</u>
Укупно дугорочни финансијски пласмани		<u>7,000,769</u>	<u>1,992,402</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

(а) Дугорочни кредити запосленима

Дугорочни кредити запосленима са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1,924,614 Конвертибилних марака се односе на дугорочна потраживања по основу више дугорочних кредита пласираних радницима Друштва за рјешавање стамбених питања, као и једног дугорочног ненамјенског кредита одобреног раднику Друштва. Кредити су одобрени, највећим дијелом, током пословне 2000, 2001. и један кредит 2013. године, на период од 10 до 20 година, уз каматну стопу од 1% годишње, односно 3% годишње за кредит пласиран у 2013. години.

(б) Хартије од вриједности расположиве за продају

Хартије од вриједности расположиве за продају износе 8,615,008 Конвертибилних марака на дан 31. децембра 2013. године, и цјелокупно се односе на купљене акције повезаног друштва Рафинерија уља а.д., Модрича, кроз редовне берзанске послове на Бањалучкој берзи. На дан 31. децембра 2013. године, Друштво је било власник 33,115,993 акције повезаног лица, односно 16.2742% укупног капитала повезаног лица (31. децембра 2012. године - 2,699,883 акција, односно 1.33%).

21. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Материјал и резервни дијелови	214,073	614,947
Роба	10,789,671	10,416,966
Основна средства намијењена продаји	281,396	281,396
	<u>11,285,140</u>	<u>11,313,309</u>

22. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дати аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	92,112	275,299
- у иностранству	30,100	83,220
	<u>122,212</u>	<u>358,519</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса	-	(78,435)
	<u>122,212</u>	<u>280,084</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Купци:		
- повезана правна лица	123,121	117,847
- у земљи	18,278,070	12,324,665
- у иностранству	11,506	11,506
	<u>18,412,697</u>	<u>12,454,018</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:		
- у земљи	(4,940,981)	(3,905,726)
- у иностранству	(11,506)	(11,506)
	<u>(4,952,487)</u>	<u>(3,917,232)</u>
	<u>13,460,210</u>	<u>8,536,786</u>

Друштво је извршило умањење вриједности потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од годину дана, а која према процјени руководства Друштва нису наплатива. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у напмени 25 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године и 2012. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
0-30 дана	10,363,948	5,998,767
31-60 дана	1,807,346	896,927
61-120 дана	950,269	2,703,450
121-180 дана	544,924	195,419
181-270 дана	221,717	1,198,345
271-360 дана	158,389	1,159,013
преко 361 дана	<u>4,366,104</u>	<u>302,097</u>
	<u>18,412,697</u>	<u>12,454,018</u>

Просјечни период наплате потраживања од купаца у пословној 2013. години је био 13 дана (2012. године – 15 дана).

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања из специфичних послова	10,385	-
Потраживања за камату	218,017	244,514
Потраживања од запослених по основу мањкова и штета	2,018,379	1,772,208
Остала потраживања од запослених	109,008	121,564
Потраживања од државних органа и институција	1,609,850	44,646
Потраживања за преплаћене порезе	177,347	177,753
Потраживања за накнаду штете	139,998	110,553
Остала краткорочна потраживања	<u>491,647</u>	<u>572,206</u>
	<u>4,774,631</u>	<u>3,043,444</u>
Минус: Исправка вриједности:		
- Потраживања за камату	(68,179)	(68,621)
- Потраживања од запослених	(1,687,607)	(1,742,301)
- Осталих потраживања	(321,832)	(321,832)
	<u>(2,077,618)</u>	<u>(2,132,754)</u>
	<u>2,697,013</u>	<u>910,690</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања од државних органа и институција која на дан 31. децембра 2013. године, износе 1,609,850 Конвертибилних марака, и у највећем дијелу, у износу од 1,565,378 Конвертибилних марака, односе на потраживања од Владе Републике Српске по основу продаје регресираних нафтних деривата купцима на територији Републике Српске. Наведена потраживања су у потпуности наплаћена дана 8. априла 2014. године.

25. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

У Конвертибилним маркама

	Потраживања од купаца (напомена 23)	Потраживања за камате (напомена 24)	Потраживања од запослених (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануара 2012. године	3,656,190	267,414	1,786,219	326,947	6,036,770
Исправке на терет трошкова	923,955	-	-	-	923,955
Наплаћена исправљена потраживања	(222,953)	(779)	(35,548)	-	(259,280)
Коначан отпис потраживања	(444,237)	(203,479)	(75,259)	(1,615)	(724,590)
Пренос	26,300	-	67,278	-	93,578
Остало	(22,023)	5,465	(389)	(3,500)	(20,447)
Стање, 31. децембра 2012. године	3,917,232	68,621	1,742,301	321,832	6,049,986
Исправке на терет трошкова	1,120,466	-	-	-	1,120,466
Наплаћена исправљена потраживања	(85,211)	(442)	(6,604)	-	(92,257)
Пренос на исправку дугорочних пласмана	-	-	(49,350)	-	(49,350)
Остало	-	-	1,260	-	1,260
Стање, 31. децембра 2013. године	4,952,487	68,179	1,687,607	321,832	7,030,105

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2013. године износе 303,040 Конвертибилних марака, се у највећем дијелу у износу од 164,701 Конвертибилну марку, односе на потраживања по основу Уговора о зајму потписаног између Друштва и заједнички контролисаног друштва ("Нестро Сава" д.о.о., Задар, Република Хрватска). Уговором о зајму је дефинисан лимит кредитних средстава које је Друштво одобрило, у износу од 195,583 Конвертибилне марке (еквивалент 100,000 EUR), са роком поврата до 31. децембра 2013. године и каматном стопом од 7.5% на годишњем нивоу.

27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У Конвертибилним маркама
31. децембар 2013. 31. децембар 2012.

Жиро рачун	1,335,415	2,033,066
Девизни рачуни	6,588	4,760
Благајна	17,262	3,236
Остала новчана средства	90,133	-
	<u>1,449,398</u>	<u>2,041,062</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Унапријед плаћени трошкови	52,220	455,250
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	584,045	506,610
Остала активна временска разграничења	317,732	1,027
	<u>953,997</u>	<u>962,887</u>

Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна пореза на додату вриједност (ПДВ) са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 584,045 Конвертибилних марака се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додату вриједност (Службени гласник БиХ, број 9/05, 35/05), по којем је прималац аванса обавезан да изда авансну фактуру уплатиоцу аванса прије испоруке робе (услуге). Овако формирана авансна фактура представља основ за евидентирање излазног ПДВ-а продавца, односно улазног ПДВ-а купца робе (услуге). Такође, приликом евидентирања ових пословних промјена Друштво је извршило и одговарајућа разграничења на позицијама пасивних временских разграничења (напомена 35).

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 2013. године је била сљедећа:

	31. децембар 2013.	%	31. децембар 2012.	%
ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	3,207,420	80.00	3,207,420	80.00
ЗИФ Инвест нова фонд а.д., Бијељина	131,755	3.29	131,755	3.29
ЗИФ Полара Инвест фонд а.д., Бања Лука	69,821	1.74	69,821	1.74
Остали акционари	600,278	14.97	600,278	14.97
	<u>4,009,274</u>	<u>100.00</u>	<u>4,009,274</u>	<u>100.00</u>

Номинална вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2013. године износи 1.00 Конвертибилну марку. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2013. године износи 0.85 Конвертибилних марака (31. децембра 2012. године: 0.66 Конвертибилних марака). Добитак/губитак по акцији је приказан у напомени 38 уз ове консолидоване финансијске извјештаје.

Приватизација Друштва

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал

Остали капитал Друштва износи 3,207,023 Конвертибилне марке, и цјелокупно се односи на остали капитал формиран у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (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 и бескаматног продужења рока поврата дијела припадајућих камата, а на основу измјене уговорних обавеза између Друштва и кредитора (већинског власника матичног друштва - ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација), који наступа као већински власник Друштва.

Наиме, извршено је пролонгирање поврата главнице кредитних обавеза по основу два кредита (напомена 31,а и б), укупног износа 12,295,825 Конвертибилних марака, и то на начин да је рок поврата продужен 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 укупног износа 2,055,662 Конвертибилне марке (напомена 31, а и б), и то до 4. октобра 2027. године, бескаматно.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2013. године износе 26,440,118 Конвертибилних марака, односе се на резерве настале као позитивни ефекти интерне процјене вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из 2002. године, као и на ефекте процјене фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан дан 1. јануара 2011. године и 31. децембра 2012. године (напомена 3.6 и 3.8).

Ревалоризационе резерве од инвестиција

Ревалоризационе резерве од инвестиција које на дан 31. децембра 2013. године износе 2,436,138 Конвертибилних марака (негативан салдо) представљају негативне ефекте промјене фер вриједности финансијске имовине расположиве за продају, а које је Друштво признало на основу утврђене фер вриједности финансијске имовине расположиве за продају на дан састављања финансијских извјештаја.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Резервисања за бенефиције запослених	262,823	360,791
	<u>262,823</u>	<u>360,791</u>

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2013. и 2012. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	31. децембра 2013.	2012.
Стање, 1. јануар	360,791	329,963
Резервисања за бенефиције за запослене по основу актуарског обрачуна	7,981	77,388
Укинута резервисања у корист прихода на име исплаћених отпремнина (напомена 15)	(105,949)	(46,560)
Стање, 31. децембар	<u>262,823</u>	<u>360,791</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочне обавезе:		
- обавезе по основу дугорочних кредита према повезаном лицу	9,641,402	-
- обавезе по основу дугорочних камата према повезаном лицу	1,503,061	-
- обавезе по основу дугорочног кредита	7,540,575	9,779,121
- обавезе по финансијском лизингу	257,585	359,766
- репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске	8,742,550	8,420,132
	<u>27,685,173</u>	<u>18,559,019</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза		
- обавезе по основу дугорочног кредита	(3,027,121)	-
- обавезе по финансијском лизингу	(110,004)	(102,181)
- остале дугорочне обавезе (Пореска управа репрограм)	(1,051,014)	-
	<u>(4,188,139)</u>	<u>(102,181)</u>
	<u>23,497,034</u>	<u>18,456,838</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<i>а) Обавезе по дугорочним кредитима према повезаном правном лицу :</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	9,641,402	-
<i>б) Обавезе по дугорочним каматама према повезаном правном лицу :</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	1,503,061	-
<i>в) Обавезе по дугорочном кредиту:</i>				
- " Banca Intesa " Москва, Руска Федерација	3,027,121	-	4,513,454	9,779,121
<i>г) Обавезе по финансијском лизингу:</i>				
- VB Leasing д.о.о., Сарајево	43,206	40,712	119,579	162,784
- UniCredit Leasing д.о.о., Сарајево	66,798	61,469	28,002	94,801
	<u>110,004</u>	<u>102,181</u>	<u>147,581</u>	<u>257,585</u>
<i>д) Остале дугорочне обавезе:</i>				
- Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске	1,051,014	-	7,691,536	8,420,132
	<u>4,188,139</u>	<u>102,181</u>	<u>23,497,034</u>	<u>18,456,838</u>

а) и б) Дугорочне обавезе према повезаном правном лицу по основу дугорочних кредита и дугорочних камата, који на дан 31. децембра 2013. године, износе 9,641,402 Конвертибилне марке, односно 1,503,061 Конвертибилну марку, односе се на обавезе по главници и припадајућој камати по основу два Уговора о кредиту:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

- Дана 8. децембра 2008. године, Друштву је одобрен кредит до износа од 7,823,320 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 4,000,000), од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација са каматном стопом 6M EURIBOR+5% годишње. Допунском сагласношћу доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године, док је каматна стопа смањена на 1% годишње. 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 2013. године у пословним евиденцијама Друштва износила 6,135,114 Конвертибилних марака. Такође, наведеном допунском сагласношћу је и доспијеће текуће камате, која је доспијевала на плаћање 25. децембра 2013. године, бескаматно пролонгирано до 4. октобра 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 2013. износи 1,464,390 Конвертибилних марака.
- Дана 14. септембра 2010. године Друштву је одобрен кредит до износа од 2,933,745 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 1,500,000) од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација, са каматном стопом 5.5% годишње. Кредит је намијењен реконструкцији и развоју мреже бензинских станица у Републици Српској. Допунском сагласношћу доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године, док је каматна стопа смањена на 1% годишње. 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 2013. године у пословним евиденцијама Друштва износила 3,506,288 Конвертибилних марака. Такође, наведеном допунском сагласношћу је и доспијеће текуће камате, која је доспијевала на плаћање 25. децембра 2013. године, бескаматно пролонгирано до 4. октобра 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 2013. износи 38,671 Конвертибилну марку.
- в) Обавезе по основу дугорочног кредита, са стањем на дан 31. децембра 2013. године, у износу од 7,540,575 Конвертибилних марака, представљају обавезе по основу уговора о кредиту потписаног са "Banca Intesa", Москва (Руска Федерација), дана 9. јуна 2011. године. Уговором је дефинисана каматна стопа у висини 3M EURIBOR, увећана за маржу од 4.75% годишње и крајњим роком враћања средстава у периоду од 60 мјесеци од дана пласмана. Поврат кредитних средстава врши се у 13 једнаких уплата, а први ануитет доспијева на задњи дан осмог каматног периода (каматни период је период од 3 мјесеца и први каматни период почиње тећи од дана потписивања уговора), све остале уплате доспијевају на задњи дан релеватног каматног периода.
- г) Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга које на дан 31. децембра 2013. године износе 257,585 Конвертибилних марака, се у највећем дијелу у износу од 162,785 Конвертибилних марака односе на обавезе по основу три уговора потписана у току 2012. године за набавку путничких возила са VB Leasing д.о.о., Сарајево (два уговора о лизингу са роком отплате од 5 година и један уговор са роком отплате од 4 године). Поред наведеног, преостали дио обавеза у износу од 94,800 Конвертибилних марака, односи се на десет уговора потписаних у току 2010. године за набавку путничких возила са UniCredit Leasing д.о.о., Сарајево са роком отплате од пет година.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
	Минимална вриједност лизинга	Садашња вриједност минималних лизинг рата
<i>Доспијева за плаћање:</i>		
- до једне године	123,932	110,004
- од једне године до пет година	157,984	147,581
	<u>281,916</u>	<u>257,585</u>
Минус: будући трошкови кредитирања	(24,331)	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>257,585</u>	<u>257,585</u>
<i>Укључено у финансијске извештаје као:</i>		
- текућа доспијећа		110,004
- дугорочна обавеза		<u>147,581</u>
		<u>257,585</u>

- д) Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске ("Пореска управа РС") са стањем на дан 31. децембра 2013. године износе 8,742,550 Конвертибилних марака, и односе се на репрограмиране пореске обавезе Друштва према Пореској управи РС, а по основу Споразума о начину реструктурирања пореских обавеза потписаног са Пореском управом РС дана 18. августа 2008. године.

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

Рочност доспијећа отплата дугорочних обавеза:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	<u>4,188,139</u>	<u>102,181</u>
Између једне и двије године	4,087,985	2,112,448
Између двије и три године	2,675,078	6,796,350
Између три и четири године	1,051,014	4,695,863
Између четири и пет година	1,051,014	3,950,947
Након пет година	14,631,943	901,230
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	<u>23,497,034</u>	<u>18,456,838</u>
	<u>27,685,173</u>	<u>18,559,019</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

32. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<i>Краткорочни кредити од повезаних правних лица:</i>		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	13,099,674
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	1,113,520	1,113,490
	<u>1,113,520</u>	<u>14,213,164</u>

Краткорочни кредит од повезаног правног лица у износу од 1,113,520 Конвертибилних марака се односи на обавезе по основу кредита од повезаног лица ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација у износу од 1,111,011 Конвертибилних марака (главница дуга) и обавеза по основу камате на наведени кредит у износу од 2,509 Конвертибилних марака. Дана 6. јуна 2012. године, Друштву је одобрен кредит до износа од 50,851,580 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 26,000,000) од стране повезаног лица ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација, са каматном стопом 6M EURIBOR+7.1% годишње. Кредит је намијењен инвестиционим активностима у Републици Српској. Уговором је дефинисана обавеза Друштва о плаћању провизије за давање кредита у износу од 1.2% на укупан износ одобрених кредитних средстава. На дан 31. децембра 2013. године, неповучени дио средстава по овом кредиту износи 49,740,569 Конвертибилних марака (еквивалент EUR 25,431,949). Допунском сагласношћу, која је потписана дана 2. децембра 2013. године, доспијеће главнице је одређено не касније од 25. септембра 2027. године.

33. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<i>Добављачи:</i>		
- повезана правна лица	42,694,278	34,295,501
- у земљи	5,976,919	4,669,343
- у иностранству	358,027	3,204
	<u>49,029,224</u>	<u>38,968,048</u>

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

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2013. и 2012. године је сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
0-30 дана	41,702,369	31,393,121
31-60 дана	804,431	423,331
61-120 дана	694,791	591,143
121-180 дана	380,064	251,128
181-270 дана	227,536	123,168
271-360 дана	58,860	87,739
преко 360 дана	5,161,173	6,098,418
	<u>49,029,224</u>	<u>38,968,048</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2013. године је био 59 дана (2012. година - 60 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	459,171	533,222
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	332,805	374,670
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	201,971	158,835
Обавезе по основу пореза на добит	427,174	-
Обавезе по основу камата	7,933,150	7,967,175
Обавезе према запосленима	21,561	22,018
Обавезе по основу уговора о дјелу	1,750	4,520
Остале обавезе	877,989	157,073
	10,255,571	9,217,513

Остале обавезе које на дан 31. децембра 2013. године, износе 877,989 Конвертибилних марака, се у највећем дијелу у износу од 539,921 Конвертибилну марку односе на обавезе по основу додатно утврђених пореских обавеза. Наиме, након обављене контроле обрачуна и плаћања директних пореза Друштва дана 12. јула 2011. године Пореска управа Републике Српске је доставила Друштву Рјешење за плаћање утврђене пореске обавезе, према којем је Друштво дужно да уплати на име утврђених додатних директних пореза и разних републичких такси укупан износ од 1,755,323 Конвертибилне марке, од чега се 1,353,329 Конвертибилних марака односи на главницу дуга, а износ од 401,994 Конвертибилне марке на камате за неблаговремено плаћање пореских обавеза. Друштво се жалило на наведено Рјешење, и поднијело је тужбу против надлежног Министарства финансија Републике Српске у којој је Друштво цјелокупно оспорило наведене налазе Пореске управе Републике Српске. Дана 21. фебруара 2012. године, Пореска управа Републике Српске је доставила рјешење о одлагању извршења рјешења за плаћање утврђене обавезе по основу претходно наведених додатно утврђених обавеза по основу директних пореза и републичких такси до коначне одлуке Окружног суда у Бања Луци. Дана 25. новембра 2013. године, Окружни суд у Бања Луци је донио Пресуду којом је дјелимично уважио тужбу Друштва, те оспорио акт Пореске управе Републике Српске. Пресудом је Друштву потврђена обавеза плаћања додатно утврђених директних пореза у износу од 539,921 Конвертибилну марку (главница и дио припадајуће камате), док је за остатак износа додатно утврђених пореских обавеза Друштво ослобођено од плаћања.

35. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Унапријед обрачунати расходи периода	78,990	19,367
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ (напомена 28)	594,623	-
Резервисања по основу додатно утврђених пореских обавеза (напомена 11)	1,848,870	-
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	146,051	501,534
Остала пасивна временска разграничења	79,938	125,760
	2,748,472	646,661

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012. Кориговано
а) Текући порез на добитак Друштва	(427,174)	-
б) Одложени порези:		
– Смањење одложених пореских обавеза	201,302	785,731
	<u>(225,872)</u>	<u>785,731</u>

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

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012. Кориговано
Добитак/(губитак), прије опорезивања	106,173	(10,114,850)
Порез на добитак по стопи од 10%	10,617	(1,011,485)
Порески ефекат расхода/прихода који нису признати код одређивања опорезиве добити	481,804	1,130,564
Искоришћени порески кредит	(65,247)	(119,079)
Порез на добитак	<u>427,174</u>	<u>-</u>

в) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012. Кориговано
Привремене разлике на некретнинама и опреми:		
Стање, 1. јануар	1,872,579	4,377,950
- позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	854,223
Смањење преко биланса стања		
Негативни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	(2,573,863)
Смањење преко биланса успјеха:		
Привремене разлике за трошкове амортизације	(233,531)	-
Негативни ефекти процјене вриједности сталне имовине	-	(785,731)
	<u>(233,531)</u>	<u>(3,359,594)</u>
Стање, 31. децембар	<u>1,639,048</u>	<u>1,872,579</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

БИЛАНС СТАЊА	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
АКТИВА		
а) Дати аванс за залихе и услуге:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	12,498	65,618
б) Потраживања од купаца:		
- Рафинерија нафте а.д., Брод	45,483	6,609
- Рафинерија уља а.д., Модрича	53,763	74,240
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	14,895	29,070
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	8,980	7,928
	<u>123,121</u>	<u>117,847</u>
в) Краткорочни финансијски пласмани :		
- Нестро Сава д.о.о., Задар, Република Хрватска	164,701	155,065
<i>Укупно потраживања</i>	<u>300,320</u>	<u>338,530</u>
ПАСИВА		
а) Обавезе по дугорочним кредитима:		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(9,641,402)	-
б) Обавезе по дугорочним каматама:		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(1,503,061)	-
в) Обавезе по краткорочним кредитима:		
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	(13,099,674)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(1,113,520)	(1,113,490)
	<u>(1,113,520)</u>	<u>(14,213,164)</u>
г) Обавезе према добављачима:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(37,084,322)	(27,355,362)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(608,773)	(945,233)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(22,569)	(41,659)
- Рафинерија нафте а.д., Брод	(4,978,614)	(5,953,247)
	<u>(42,694,278)</u>	<u>(34,295,501)</u>
д) Обавезе за камату:		
- Рафинерија нафте а.д., Брод	(7,933,051)	(7,933,051)
<i>Укупно обавезе</i>	<u>(62,885,312)</u>	<u>(56,441,716)</u>
<i>Обавезе, нето</i>	<u>(62,584,992)</u>	<u>(56,103,186)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје робе:		
- Рафинерија нафте а.д., Брод	133,920	165,995
- Рафинерија уља а.д., Модрича	311,169	288,568
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	65,964	76,832
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	21,095	7,847
	<u>532,148</u>	<u>539,242</u>
б) Приходи од продаје услуга:		
- Рафинерија уља а.д., Модрича	-	5
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	2,124	2,212
	<u>2,124</u>	<u>2,217</u>
в) Остали приходи:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	10,146	-
- Нестро Сава д.о.о., Задар, Република Хрватска	9,636	10,576
	<u>19,782</u>	<u>10,576</u>
<i>Укупно приходи</i>	<u>554,054</u>	<u>552,035</u>
РАСХОДИ		
а) Набавна вриједност продате робе:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(244,035,834)	(230,046,750)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	(4,327,532)	(3,179,545)
	<u>(248,363,366)</u>	<u>(233,226,295)</u>
б) Остали и финансијски расходи		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(917,405)	(89,961)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(77,766)	(338,434)
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	(629,454)	(649,841)
	<u>(1,624,625)</u>	<u>(1,078,236)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(249,987,991)</u>	<u>(234,304,531)</u>
<i>Расходи, нето</i>	<u>(249,433,937)</u>	<u>(233,752,496)</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља	<u>(425,000)</u>	<u>(1,052,450)</u>

38. ЗАРАДА (ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама		
	Година која се завршава 31. децембра 2013.	Година која се завршава 31. децембра 2012.	Година која се завршава 31. децембра 2012.
		<i>Кориговано</i>	<i>Претходно исказано</i>
Губитак обрачуноског периода	<u>119,699</u>	<u>(9,329,119)</u>	<u>(7,540,987)</u>
Просјечан пондерисан број издатих акција	<u>4,009,274</u>	<u>4,009,274</u>	<u>4,009,274</u>
Губитак по акцији (основни и разријеђени)	<u>(0.0299)</u>	<u>(2.3269)</u>	<u>(1.8809)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2013. године, Друштво је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 4,720,842 Конвертибилне марке. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе укупно 2,288,934 Конвертибилне марке, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата и судских трошкова. Од наведеног износа судских спорова који се воде против Друштва, најзначајнији износ се односи на тужбу ЗИФ Полара Инвест фонд а.д., Бања Лука и то у износу од 1,738,934 Конвертибилне марке.

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 2013. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова.

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

Солидарна јемства Друштва

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

Поред наведеног, Друштво је у својству гаранта предало и 10 потписаних бланко мјеница као обезбјеђење оквирног кредита повезаног Друштва "Оптима Група" д.о.о., Бања Лука, код пословне банке у Бања Луци на износ од 50,581,580 Конвертибилних марака.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

40.1. 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 напмени 31 и 32), 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.1. Управљање капиталом (наставак)

40.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Задуженост (а)	(20,056,143)	(24,352,051)
Готовина и готовински еквиваленти	1,449,398	2,041,062
<i>Нето задуженост</i>	<u>(18,606,745)</u>	<u>(22,310,989)</u>
Капитал (б)	<u>8,252,832</u>	<u>8,747,933</u>
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>225.46%</u>	<u>255.04%</u>

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

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

40.1.2. 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 консолидоване финансијске извјештаје.

40.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска имовина		
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	15,212,648	10,732,913
Финансијска имовина расположива за продају	8,615,008	661,471
	<u>23,827,656</u>	<u>11,394,384</u>
Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности	<u>(77,018,517)</u>	<u>(71,287,274)</u>

40.2. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима (дериватима), као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину који се завршава на дан 31. децембра 2013. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(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 Конвертибилних марака). 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 следећа:

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
EUR	5,821	4,760	20,156,585	23,995,489
USD	767	-	-	-
	<u>6,588</u>	<u>4,760</u>	<u>20,156,585</u>	<u>23,995,489</u>

(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 каматоносну 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 2013. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са фиксном каматном стопом, док је мањи, али значајан дио обавеза, имао промјенљиву каматну стопу која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима су у цјелости у страниој валути (EUR).

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 каматоносну позицију. Друштво још увијек не врши свој промјенљиве за фиксну каматну стопу или обрнуто, али предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

Анализа осјетљивости

У случају да је каматна стопа на обавезе по кредитима на дан 31. децембра 2013. године била већа/мања за 10% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године био би већи/мањи за износ од 151,664 Конвертибилне марке (2012. године –128,965 Конвертибилних марака), као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

У току 2013. године, Друштво је изложено ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво има значајна улагања класификована као средства расположива за продају. Иако се наведена улагања држе више за стратегијске сврхе, него за сврхе дневног трговања, у случају промјене цијене власничких хартија од вриједности од 10% у позитивном (раст) или негативном смјеру (пад), ревалоризационе резерве од инвестиција би за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године биле веће/мање за износ од 243,614 Конвертибилних марака (2012. године –21,799 Конвертибилних марака), као резултат веће/мање цијене власничких хартија од вриједности .

Такође, Друштво је изложено ризику промјена цијена роба и услуга, јер се суочава са интензивном конкуренцијом у области у којој послује.

(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 доспијећа.

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 обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Друштву одлучују о некој набавци.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијских обавеза Друштва на дан 31. децембра 2013. и 2012. године:

Финансијске обавезе	У Конвертибилним маркама					
	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 2 године	2 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2013.						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	56,962,374	-	-	-	-	56,962,374
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	4,250,645	5,189,986	2,016,516	795,692	12,252,839
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	-	122,958	491,833	9,011,152	9,625,943
Укупно	<u>56,962,374</u>	<u>4,250,645</u>	<u>5,312,944</u>	<u>2,508,349</u>	<u>9,806,844</u>	<u>78,841,156</u>
31. децембар 2012.						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	38,968,048	-	-	-	-	38,968,048
Инструменти по варијабилној каматној стопи	-	14,315,345	5,018,354	5,018,354	-	24,352,053
Инструменти по фиксној каматној стопи	-	7,967,175	-	-	-	7,967,175
Укупно	<u>38,968,048</u>	<u>22,282,520</u>	<u>5,018,354</u>	<u>5,018,354</u>	<u>-</u>	<u>71,287,276</u>

Преглед доспијећа 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.

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

Поред тога, Друштво нема значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер највећи дио пословања Друштва је оријентисан на продају робе купцима у малопродаји.

Поред онемогућавања даљег коришћења услуга, користе се и слједећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

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.

40.3. 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 доспијећа.
- 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 произлази из котиране тржишне вриједности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмјеравања фер вриједности произлази 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 произлази 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 Конвертибилним маркама 31. децембар 2013.			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
<i>Финансијска средства:</i>				
Расположива за продају:				
- Котиране ХоВ (напомена 20)	5,960,878	-	-	5,960,878
Укупно	5,960,878	-	-	5,960,878

Укупни добици/губици приказани у Осталим добицима и губицима у периоду се односе на финансијска средства расположива за продају (акције у Рафинерији уља Модрича а.д., Модрича, напомена 20) и приказани су као промјена "Нереализованих добитака/(губитака) по основу финансијских средстава расположивих за продају".

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2013. године

42. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

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.

Поред наведеног, као што је обелодањено у напмени 11, Друштву је у пословној 2013. години, од стране УИО БИХ одређена додатна пореска обавеза по основу недостатака који су утврђени у поступку контроле продаје лож уља. До дана састављања приложених консолидованих финансијских извјештаја, Друштво на својим продајним мјестима и даље обавља продају лож уља на велепродајним али и малопродајним мјестима, и излаже се додатном пореском ризику по питању будуће евентуалне контроле пореских органа.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2013.	2012.
Руска рубља (RUB)	0,0433	0.0486
Амерички долар (USD)	1,4190	1.4836
Швајцарски франак (CHF)	1,5954	1.6190
EUR	1.9558	1.9558
Динар (RSD)	0,0170	0.0172
Хрватска куна (HRK)	0.2565	0.2591