

**"НЕСТРО ПЕТРОЛ" А.Д., БАЊА ЛУКА**

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

**САДРЖАЈ**

**Страна**

Извјештај независног ревизора	1 - 2
Неконсолидовани финансијски извјештаји :	
Неконсолидовани биланс успјеха	3
Неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду	4
Неконсолидовани биланс стања	5
Неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу	6
Неконсолидовани биланс токова готовине	7
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	8 - 49

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених неконсолидованих финансијских извјештаја (страна 3 до 49) друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука (у даљем тексту: "Друштво"), који обухватају неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2014. године и одговарајући неконсолидовани биланс успеха, неконсолидовани извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, неконсолидовани извјештај о промјенама на капиталу и неконсолидовани извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

#### *Одговорност руководства за неконсолидоване финансијске извјештаје*

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

#### *Одговорност ревизора*

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

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

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

#### *Мишљење*

По нашем мишљењу, неконсолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај друштва Нестро Петрол а.д., Бања Лука на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

(наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

*Скретање пажње*

Скрећемо пажњу на напомену 2.7. уз неконсолидоване финансијске извјештаје у којој је објелодањено да на дан 31. децембра 2014. године акумулирани губитак Друштва износи 16,684,718 BAM, а његове краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 37,443,443 BAM. Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Матично друштво (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) се обавезало да пружи финансијску подршку Друштву за период од 12 мјесеци од датума приложених неконсолидованих финансијских извјештаја.

Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Бања Лука, 21. април 2015. године



  
Овлашћени ревизор  
Жарко Мионић

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

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013. <i>Кориговано</i>
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје роба и учинака	6	259,414,372	297,617,906
Остали пословни приходи	7	275,649	322,263
		<u>259,690,021</u>	<u>297,940,169</u>
<b>Пословни расходи</b>			
Набавна вриједност продате робе		(229,497,950)	(267,178,269)
Трошкови материјала, горива и енергије	8	(1,730,663)	(1,528,307)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	9	(12,239,399)	(13,219,317)
Трошкови производних услуга	10	(3,502,386)	(3,631,619)
Трошкови амортизације	17, 18	(3,107,562)	(3,429,544)
Трошкови резервисања	11	(65,968)	(2,002,902)
Нематеријални трошкови	12	(1,325,893)	(1,774,017)
Трошкови пореза и доприноса		(806,432)	(938,877)
		<u>(252,276,253)</u>	<u>(293,702,852)</u>
<b>Пословни добитак</b>		<u>7,413,768</u>	<u>4,237,317</u>
<b>Финансијски приходи/(расходи)</b>			
Финансијски приходи	13	234,431	123,108
Финансијски расходи	14	(1,397,139)	(1,517,130)
		<u>(1,162,708)</u>	<u>(1,394,022)</u>
<b>Добитак редовне активности</b>		<u>6,251,060</u>	<u>2,843,295</u>
Остали приходи	15	2,755,692	520,354
Остали расходи	16	(2,642,119)	(3,120,579)
		<u>113,573</u>	<u>(2,600,225)</u>
Расходи од усклађивања вриједности имовине		<u>(92,214)</u>	<u>(326,446)</u>
		<u>(92,214)</u>	<u>(326,446)</u>
<b>Добитак/(губитак) прије опорезивања</b>		<u>6,272,419</u>	<u>(83,376)</u>
Текући и одложени порез на добит	36	(637,956)	(219,743)
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>		<u>5,634,463</u>	<u>(303,119)</u>
<b>Зарада/(губитак) по акцији:</b>			
- Основна и разријеђена зарада/(губитак) по акцији	38	<u>1.4054</u>	<u>(0.0756)</u>

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

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

Потписано у име Друштва:

Владимир Абакумов  
 Генерални директор

М.П.

Свјетлана Мијатовић  
 Шеф рачуноводства

**НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2014. године**  
**(У ВАН)**

<b>Напомене</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b> <i>Кориговано</i>
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>	<u>5,634,463</u>	<u>(303,119)</u>
Нереализовани добици/(губици) по основу финансијских средстава расположивих за продају	<u>3,624,861</u>	<u>(2,654,129)</u>
<b>Укупан нето добитак/(губитак) периода</b>	<u><u>9,259,324</u></u>	<u><u>(2,957,248)</u></u>

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

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

	Напомене	31. децембар 2014.	31. децембар 2013. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>Стална имовина</b>				
Нематеријална улагања	17	2,414,879	2,853,962	3,058,206
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	18	63,750,102	61,256,541	63,711,167
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	19	404,163	348,612	196,362
Дугорочни финансијски пласмани	20	10,545,323	7,003,416	1,995,049
		<u>77,114,467</u>	<u>71,462,531</u>	<u>68,960,784</u>
<b>Обртна имовина</b>				
Залихе	21	10,520,197	11,285,140	11,313,309
Аванси за залихе и услуге	22	95,680	122,212	280,084
Потраживања од купаца	23	10,164,091	13,460,210	8,536,786
Друга краткорочна потраживања	24	3,494,026	2,397,718	910,690
Краткорочни финансијски пласмани	26	905,579	303,040	155,065
Готовински еквиваленти и готовина	27	2,137,557	1,449,398	2,041,062
Порез на додатну вриједност		3,300	27,953	54,423
Активна временска разграничења	28	846,679	953,997	962,887
		<u>28,167,109</u>	<u>29,999,668</u>	<u>24,254,306</u>
<b>Укупна актива</b>		<u>105,281,576</u>	<u>101,462,199</u>	<u>93,215,090</u>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Акцијски капитал	29	4,009,274	4,009,274	4,009,274
Остали капитал	29	6,322,945	6,322,945	-
Ревалоризационе резерве	29	25,714,942	26,440,118	27,440,235
Ревалоризационе резерве од инвестиција	29	1,188,723	(2,436,138)	217,992
Акумулирани губитак		(16,684,718)	(23,044,356)	(22,813,059)
		<u>20,551,166</u>	<u>11,291,843</u>	<u>8,854,442</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>	30	<u>328,790</u>	<u>262,823</u>	<u>360,791</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>	31	<u>17,194,265</u>	<u>20,381,112</u>	<u>18,456,838</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	36	<u>1,596,803</u>	<u>1,632,919</u>	<u>1,872,579</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>				
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	31	5,566,209	4,188,139	102,181
Краткорочни кредити	32	-	1,113,520	14,213,164
Примљени аванси		190,765	295,023	253,813
Добављачи	33	49,237,816	49,029,224	38,968,048
Остале краткорочне обавезе	34	9,560,202	9,990,846	9,113,651
Порез на додатну вриједност		356,349	528,278	372,922
Пасивна временска разграничења	35	699,211	2,748,472	646,661
		<u>65,610,552</u>	<u>67,893,502</u>	<u>63,670,440</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u>105,281,576</u>	<u>101,462,199</u>	<u>93,215,090</u>

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

**НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2014. године**  
**(У ВАН)**

	Акцијски капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Ревалоризационе резерве од инвестиција	Акумулирани губитак	Укупно капитал
Стање, 1. јануар 2013. године	4,009,274	-	27,440,235	217,992	(22,813,059)	8,854,442
Контрибуција већинских власника у капиталу (напомена 29)	-	3,207,023	-	-	-	3,207,023
Ефекат обезвређења 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)
Корекција по основу повећања контрибуције већинског власника у капиталу (напомена 5)	-	3,115,922	-	-	-	3,115,922
Губици по основу промјене фер вриједности финансијских средстава расположивих за продају	-	-	-	(2,654,129)	-	(2,654,129)
Нето губитак текуће године, кориговани (напомена 5)	-	-	-	-	(303,119)	(303,119)
<i>Укупан нето губитак периода</i>	-	-	-	<i>(2,654,129)</i>	<i>(303,119)</i>	<i>(2,957,248)</i>
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>4,009,274</u>	<u>6,322,945</u>	<u>26,440,118</u>	<u>(2,436,138)</u>	<u>(23,044,356)</u>	<u>11,291,843</u>
Стање, 1. јануар 2014. године	4,009,274	6,322,945	26,440,118	(2,436,138)	(23,044,356)	11,291,843
Укидање ревалоризационих резерви продатих и отписаних средстава	-	-	(725,176)	-	725,176	-
Остало	-	-	-	-	(1)	(1)
Добици по основу промјене фер вриједности финансијских средстава расположивих за продају	-	-	-	3,624,861	-	3,624,861
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	5,634,463	5,634,463
<i>Укупан нето добитак периода</i>	-	-	-	<i>3,624,861</i>	<i>5,634,463</i>	<i>9,259,324</i>
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>4,009,274</u>	<u>6,322,945</u>	<u>25,714,942</u>	<u>1,188,723</u>	<u>(16,684,718)</u>	<u>20,551,166</u>

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

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

	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013.
		<i>Кориговано</i>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од продаје и примљени аванси	308,803,747	345,119,433
Остали приливи из редовног пословања	3,215,131	315,280
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	(278,914,944)	(314,074,307)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(12,247,064)	(13,219,426)
Одливи по основу камата	(496,951)	(804,756)
Одливи по основу пореза на добит	(427,174)	-
Остали одливи из пословних активности	(10,590,803)	(5,570,666)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>9,341,942</u>	<u>11,765,558</u>
<b>Токови готовине из активности пласирања и инвестирања</b>		
Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	102,312	18,327
Нето (одлив)/прилив по основу дугорочних финансијских пласмана	-	(7,857,221)
Приливи од камата	30,263	99,806
Приливи од продаје сталне имовине	29,779	4,095
Набавке сталних средстава	(5,698,145)	(3,098,014)
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>(5,535,791)</u>	<u>(10,833,007)</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(3,118,095)	(2,358,912)
Приливи по основу краткорочних финансијских обавеза	-	832,454
<i>Нето одливи готовине из активности финансирања</i>	<u>(3,118,095)</u>	<u>(1,526,458)</u>
<b>Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>	688,056	(593,907)
Нето курсне разлике по основу прерачуна готовине	103	2,243
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<u>1,449,398</u>	<u>2,041,062</u>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<u>2,137,557</u>	<u>1,449,398</u>

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

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

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

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 Бањој 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 Бањој 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 84 пословне јединице у Босни и Херцеговини:

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 "Оптима Група" д.о.о., Бања Лука.

На дан 31. децембра 2014. године Друштво има заједнички контролисано предузеће "Нестро Сава" д.о.о., Загреб, Република Хрватска, 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 2014. године имало 631 запосленог радника (31. децембар 2013. године: 642 запослена радника).

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

**2.1. Изјава о усаглашености**

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји представљају годишње неконсолидоване финансијске извјештаје друштва "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

**2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја**

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

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

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

**2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја (наставак)**

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

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

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

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2014. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

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

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

**2.3. Функционална валута и валута извјештавања**

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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 примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в).

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

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

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, доле наведени стандарди и измјене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а слједећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извјештавања, али нису званично усвојена у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2014. године:

- IFRS 1 (ревидовани) "Прва примјена IFRS" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Висока хиперинфлација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" – Укидање фиксних датума за оне који први пут примјењују IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Додатни изузеци за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Ограничени изузеци за упоредна објелодањивања у складу са IFRS 7 за оне који први пут усвајају IFRS (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2010. године),
- Измјене IFRS 1 "Прва примјена IFRS" - Државни кредити (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 2 "Исплате по основу акција" – Трансакције групних исплата у новцу по основу акција (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),
- IFRS 3 (ревидовани) "Пословне комбинације" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

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

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

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

- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Трансфер финансијске имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2011. године),
- Измјене IFRS 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" и IAS 27 "Појединачни финансијски извјештаји" – Инвестирана друштва (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- IFRS 11 "Заједнички аранжмани" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IFRS 13 "Одмјеравање фер вриједности (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 11 "Заједнички аранжмани" и IFRS 12 "Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима" - Упутство о транзицији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Презентација ставки Осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2012. године),
- Измјене IAS 12 "Порез на добит" – Одложени порези: Покриће основне имовине (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2012. године),
- Измјене IAS 19 "Бенефиције запослених" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 24 "Објелодањивања о повезаним странама" - Поједностављивање захтијеваних објелодањивања за ентитете у државном власништву и појашњење дефиниције повезаних страна (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене IAS 27 "Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IAS 27 (ревидован у 2011. години) "Појединачни финансијски извјештаји" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- IAS 28 (ревидован у 2011. години) "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Приказивање" – Рачуноводствено обухватање права (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. фебруара 2010. године),
- Измјене IAS 32 "Финансијски инструменти: Презентација" – Пребијање финансијске имовине и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 36 "Обезвјеђење средстава" – Објелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мјерење" – Прихватљиве хеџинг ставке (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- Измјене IAS 39 "Финансијски инструменти: Признавање и одмјеравање – Замјена деривата и наставак рачуноводства хеџинга" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године),
- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 16. априла 2009. године (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2010. године),

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

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

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

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

- Измјене различитих стандарда и тумачења која су резултат пројекта годишњег квалитативног побољшања IFRS објављеног 6. маја 2010. године (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) првенствено кроз отклањање неконзистентности и рашчишћавање текста (већина измјена биће на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- Измјене различитих стандарда "Унапријеђења IFRS (2012.)" која су резултат годишњег унапријеђења IFRS објављена 17. маја 2012. године (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), са циљем отклањања неусаглашености и усаглашавања текста (измјене би требало да се примјене за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- Измјене IFRIC 14 "IAS 19 - Граница дефинисаних примања запослених, минимум захтјева фонда и њихова интеракција" - Претплата минималних захтјева фонда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године),
- IFRIC 17 "Пренос неновчаних средстава власницима предузећа" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 18 "Пренос средстава комитентима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јула 2009. године),
- IFRIC 19 "Укидање обавеза 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),
- IFRIC 21 "Дажбине" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године), и
- „Свеобухватни оквир за финансијско извјештавање 2010. године“ што представља измјену „Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја“ (на снази од датума објављивања, односно од септембра 2010. године).

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

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

- IFRS 9 "Финансијски инструменти" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2018. године),
- IFRS 14 "Регулаторни одложени рачуни" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- IFRS 15 "Приходи од уговора са купцима" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2017. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји" и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Продаја или учешће у имовини између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", IFRS 12 „Објелодањивања о учешћу у другим правним лицима“ и IAS 28 "Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате" – Инвестирани ентитети: Примјењивање изузетака у консолидацији (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IFRS 11 "Заједнички аранжмани" – рачуноводство спајања интереса у заједничким пословима (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 1 "Презентација финансијских извјештаја" – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 38 "Нематеријална улагања" – Објашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),
- Измјене IAS 16 "Некретнине, постројења и опрема" и IAS 41 "Пољопривреда" – Пољопривреда: биолошка средства која су предмет убирања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2016. године),

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

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

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

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

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

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

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

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

**2.6. Упоредни подаци**

Друштво је као упоредне податке приказало неконсолидовани биланс успјеха, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2013. године, односно неконсолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и на дан 1. јануар 2013. године.

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 финансијским извјештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године (напомена 5). У складу са наведеним Стандардом, материјално значајне грешке које се односе на накнадно утврђене расходе и грешке у обрачуна амортизоване вриједности кредитних обавеза из претходног периода, исказане су као корекција акумулираног губитка и осталог капитала, при чему су упоредне информације у финансијским извјештајима претходног периода прерачунате.

**2.7. Сталност пословања**

Друштво саставља своје неконсолидоване финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања На дан 31. децембра 2014. године акумулирани губитак Друштва износи 16,684,718 BAM, а његове краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 37,443,443 BAM.

Способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Дана 17. фебруара 2015. 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 неконсолидованих финансијских извјештаја, како би Друштво наставило са својим редовним пословањем.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Приходи**

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

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

**3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки**

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

**3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

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

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

**3.4. 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.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.5. Порези и доприноси (наставак)**

*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.

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 трошковог 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 расходања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек 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.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.7. Амортизација (наставак)**

Процијењени корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2014. 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

**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 процјенитеља да изврши процјену фер вриједности нематеријалних улагања Друштва са стањем на дан 31. децембра 2012. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности нематеријалних улагања коришћењем приступа 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

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, процјењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће процијенити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процјењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

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

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.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.9. Умањење вриједности материјалне имовине (наставак)**

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

На дан 31. децембра 2014. године, на основу процјене руководства Друштва, не постоје индикације да је вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезврјеђена.

**3.10. Финансијски инструменти**

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

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструментата 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 успјеха.

*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 методу ефективне каматне стопе и добит или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у добитак или губитак периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативна добит или губитак претходно остварен у ревалоризационим резервама за улагања је укључен у приходе и расходе периода.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.10. Финансијски инструменти (наставак)**

*Дати кредити и потраживања*

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

*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 велепродаји и малопродаји је цијена која укључује фактурну цијену добављача, зависне трошкове набавке, порез на додатну вриједност и велепродајну, односно малопродајну разлику у цијени. На крају обрачуног 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.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.11. Залихе (наставак)**

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.

*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 provedених 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 2014. 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.

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

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.13. Финансијски и оперативни лизинг (наставак)**

*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.

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.

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

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)**

*Процијењени корисни вијек нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (наставак)*

Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања. На примјер, уколико би Друштво скратило просјечан корисни вијек сталне имовине за 10%, то би у пословној 2014. години резултовало у додатном трошку амортизације за око 310,756 ВАН (у пословној 2013. години: 342,954 ВАН).

*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 aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. 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 НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ**

Друштво је, на дан 1. јануара 2014. године, извршило одређене корекције претходно исказаног неконсолидованог биланса стања на дан 31. децембра 2013. године, као и неконсолидованог биланса успјеха за пословну 2013. годину, ради корекције грешака из претходне године, у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.6).

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

**5. КОРЕКЦИЈА НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ (наставак)**

**(а) Ефекти корекција на добитку текуће 2013. године и Осталом капиталу на дан 31. децембра 2013. године:**

	31. децембар 2013.	У ВАМ 1. јануар - 31. децембар 2013. Добитак/ (Губитак) текуће године
<b>Остали капитал/Нето добитак, претходно исказан</b>	<u>3,207,023</u>	<u>41,164</u>
<b>Корекције:</b>		
- Расход и отпис основних средстава	-	(51,117)
- Отпис потраживања од запослених	-	(299,295)
- Корекција одложених пореских обавеза	-	6,129
<i>Укупно нето корекције текућег резултата у 2013. години:</i>	<u>-</u>	<u>(344,283)</u>
Корекција Осталог капитала по основу контрибуције већинског власника у капиталу	<u>3,115,922</u>	<u>-</u>
<b>Остали капитал/Нето губитак, кориговано</b>	<u><u>6,322,945</u></u>	<u><u>(303,119)</u></u>

Корекција осталог капитала у износу од 3,115,922 ВАМ се односи на корекцију осталог капитала и дугорочних обавеза, и то по основу разлике утврђене приликом вредновања примљених кредита од крајњег власника Друштва (ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација), примјеном уговорених, повољнијих услова кредитирања у односу на тржишне услове. Наиме, у току 2013. године Друштво није извршило адекватан обрачун амортизоване вриједности дугорочних кредитних обавеза, по којем се ефекат обрачуна евидентира као контрибуција крајњег власника Друштва. У току 2014. године, наведена грешка у обрачуну је исправљена преко корекције почетног стања.

Корекције текућег резултата пословне 2013. године у укупном износу од 344,283 ВАМ представљају корекције по основу расхода и отписа основних средстава, отписа потраживања од запослених, као и корекције обрачуна одложених пореских обавеза који се односе на 2013. годину.

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2014. године

## 5. КОРЕКЦИЈА НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ (наставак)

(б) Ефекти корекција биланса успјеха за пословну 2013. годину:

	<i>Прелиминарно 2013.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 2013.</i>
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје робе и учинака	297,617,906	-	297,617,906
Остали пословни приходи	322,263	-	322,263
	<u>297,940,169</u>	<u>-</u>	<u>297,940,169</u>
<b>Пословни расходи</b>			
Набавна вриједност продате робе	(267,178,269)	-	(267,178,269)
Трошкови материјала, горива и енергије	(1,528,307)	-	(1,528,307)
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	(13,219,317)	-	(13,219,317)
Трошкови производних услуга	(3,631,619)	-	(3,631,619)
Трошкови амортизације	(3,429,544)	-	(3,429,544)
Трошкови резервисања	(2,002,902)	-	(2,002,902)
Нематеријални трошкови	(1,774,017)	-	(1,774,017)
Трошкови пореза и доприноса	(938,877)	-	(938,877)
	<u>(293,702,852)</u>	<u>-</u>	<u>(293,702,852)</u>
<b>Пословни добитак</b>	<u>4,237,317</u>	<u>-</u>	<u>4,237,317</u>
<b>Финансијски приходи/(расходи)</b>			
Финансијски приходи	123,108	-	123,108
Финансијски расходи	(1,517,130)	-	(1,517,130)
	<u>(1,394,022)</u>	<u>-</u>	<u>(1,394,022)</u>
<b>Добитак редовне активности</b>	<u>2,843,295</u>	<u>-</u>	<u>2,843,295</u>
Остали приходи	520,354	-	520,354
Остали расходи	(2,770,167)	(350,412)	(3,120,579)
	<u>(2,249,813)</u>	<u>(350,412)</u>	<u>(2,600,225)</u>
<b>Расходи по основу усклађивања вриједности имовине</b>			
Расходи од усклађивања вриједности имовине	(326,446)	-	(326,446)
<b>Добитак/(губитак) прије опорезивања</b>	267,036	(350,412)	(83,376)
Текући и одложени порез на добит	(225,872)	6,129	(219,743)
<b>Нето добитак/(губитак) периода</b>	<u>41,164</u>	<u>(344,283)</u>	<u>(303,119)</u>

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

5. **КОРЕКЦИЈА НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ (наставак)**

(в) **Ефекти корекција биланса стања на дан 31. децембра 2013. године**

	<i>Прелиминарно 31. децембар 2013.</i>	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано 31. децембар 2013.</i>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	2,853,962	-	2,853,962
Некретнине, постројења и опрема	61,307,658	(51,117)	61,256,541
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	348,612	-	348,612
Дугорочни финансијски пласмани	7,003,416	-	7,003,416
	<u>71,513,648</u>	<u>(51,117)</u>	<u>71,462,531</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	11,285,140	-	11,285,140
Аванси за залихе и услуге	122,212	-	122,212
Потраживања од купаца	13,460,210	-	13,460,210
Друга краткорочна потраживања	2,697,013	(299,295)	2,397,718
Краткорочни финансијски пласмани	303,040	-	303,040
Готовински еквиваленти и готовина	1,449,398	-	1,449,398
Порез на додату вриједност	27,953	-	27,953
Активна временска разграничења	953,997	-	953,997
	<u>30,298,963</u>	<u>(299,295)</u>	<u>29,999,668</u>
<b>Укупна актива</b>	<u>101,812,611</u>	<u>(350,412)</u>	<u>101,462,199</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акцијски капитал	4,009,274	-	4,009,274
Остали капитал	3,207,023	3,115,922	6,322,945
Ревалоризационе резерве	26,440,118	-	26,440,118
Ревалоризационе резерве од инвестиција	(2,436,138)	-	(2,436,138)
Акумулирани губитак	(22,700,073)	(344,283)	(23,044,356)
	<u>8,520,204</u>	<u>2,771,639</u>	<u>11,291,843</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>	<u>262,823</u>	<u>-</u>	<u>262,823</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>	<u>23,497,034</u>	<u>(3,115,922)</u>	<u>20,381,112</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	<u>1,639,048</u>	<u>(6,129)</u>	<u>1,632,919</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Текућа доспјећа дугорочних обавеза	4,188,139	-	4,188,139
Краткорочни кредити	1,113,520	-	1,113,520
Примљени аванси	295,023	-	295,023
Добављачи	49,029,224	-	49,029,224
Остале краткорочне обавезе	9,990,846	-	9,990,846
Порез на додату вриједност	528,278	-	528,278
Пасивна временска разграничења	2,748,472	-	2,748,472
	<u>67,893,502</u>	<u>-</u>	<u>67,893,502</u>
<b>Укупна пасива</b>	<u>101,812,611</u>	<u>(350,412)</u>	<u>101,462,199</u>

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

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА И УЧИНАКА**

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
<b>(а) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:</b>		
- приходи од малопродаје	251,002,125	257,668,862
- приходи од велепродаје	7,659,057	39,086,693
- приходи од продаје у транзиту	48,527	77,878
	<u>258,709,709</u>	<u>296,833,433</u>
<b>(б) Приходи од продаје учинака:</b>		
- у земљи	704,663	784,473
	<u>259,414,372</u>	<u>297,617,906</u>

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Приходи од закупнина	148,259	174,951
Приходи од поврата пореза, рефундација одсуства по основу боловања и дотација за запошљавање приправника	126,160	145,936
Остали пословни приходи	1,230	1,376
	<u>275,649</u>	<u>322,263</u>

**8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Трошкови резервних дијелова	115,073	75,390
Трошкови материјала	728,372	550,334
Трошкови горива	252,431	247,491
Трошкови енергије	634,787	655,092
	<u>1,730,663</u>	<u>1,528,307</u>

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

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

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Трошкови нето зарада и накнада зарада	5,715,487	5,877,403
Порези и доприноси на зараде	3,439,433	3,810,595
Накнаде за топли оброк	1,601,661	1,619,506
Накнаде за превоз радника	275,924	255,196
Дневнице за службена путовања	2,519	4,616
Регрес	746,276	814,623
Отпремнине	118,478	559,558
Накнаде за вјерске празнике	207,414	152,237
Јубиларне награде	-	6,100
Остали лични расходи и накнаде	132,207	119,483
	<u>12,239,399</u>	<u>13,219,317</u>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Трошкови транспортних услуга	7,997	8,174
Трошкови интернета и услуга брзог слања података	126,158	121,874
Трошкови ПТТ услуга	235,344	219,371
Трошкови одржавања	1,600,749	1,376,719
Трошкови закупнина	953,469	964,863
Трошкови рекламе и пропаганде	390,168	524,534
Трошкови комуналних услуга	133,095	143,566
Трошкови ангажовања радне снаге	42,453	190,442
Остале производне услуге	12,953	82,076
	<u>3,502,386</u>	<u>3,631,619</u>

**11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Трошкови резервисања по основу додатно утврђених пореских обавеза	-	1,848,870
Трошкови резервисања по основу штетних уговора	-	146,051
Трошкови резервисања за бенефиције запослених (напомена 3.12)	65,968	7,981
	<u>65,968</u>	<u>2,002,902</u>

Трошкови резервисања по основу додатно утврђених пореских обавеза у пословној 2013. години, у износу од 1,848,870 ВАМ представљају укалкулисане 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 НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2014. 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 ВАМ и по основу камата за неблаговремено плаћање контролом утврђених додатних пореза износ од 492,575 ВАМ (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).

Друштво је наведене додатно утврђене укупне пореске обавезе платило дана 7. фебруара 2014. године, а у међувремену се и жалило надлежном органу на утврђену додатну пореску обавезу. Након више приговора Друштва и одговора од стране УИО БИХ, као и извршеног поновљеног поступка контроле, Друштву је дана 8. јула 2014. године достављено ново рјешење првостепеног органа УИО БИХ којим је Друштво ослобођено плаћања додатно утврђених пореских обавеза на основу којих је и извршено резервисање у пословним евиденцијама 2013. године. Након добијања новог рјешења у 2014. години, Друштву су враћена претходно уплаћена новчана средства, и Друштво је извршило укидање целокупних наведених резервисања у корист Осталих прихода (напомена 15).

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Трошкови непроизводних услуга	359,327	470,356
Трошкови контроле квалитета горива	105,450	185,150
Трошкови репрезентације	58,671	103,622
Премије осигурања	258,850	234,902
Трошкови платног промета	306,245	281,403
Трошкови обраде кредитних средстава	-	339,630
Трошкови чланарина	80,030	876
Трошкови такси	95,666	81,273
Остали нематеријални трошкови	61,654	76,805
	<u>1,325,893</u>	<u>1,774,017</u>

**13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>У ВАМ Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Приходи од камата	187,459	62,322
Приходи од камата од повезаних правних лица	10,588	9,636
Затезне камате	36,267	48,415
Позитивне курсне разлике	117	2,735
	<u>234,431</u>	<u>123,108</u>

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

**14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Расходи камата	1,396,869	1,516,639
Остали финансијски расходи	270	491
	<u>1,397,139</u>	<u>1,517,130</u>

**15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Укидање резервисања за додатно утврђене пореске обавезе након добијања новог рјешења УИО БИХ (напомена 12)	1,845,330	-
Приходи од смањења обавеза – плаћање пореских обавеза државним обвезницама купљеним уз дисконт	245,432	-
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	-	1,906
Вишкови	1,835	6,400
Наплаћена исправљена потраживања	375,129	92,257
Искориштена резервисања за бенефиције запослених	-	105,949
Приходи по основу накнадно примљених рабата	-	38,814
Приходи по основу наплаћених судских спорова	-	66,701
Остали приходи	287,966	208,327
	<u>2,755,692</u>	<u>520,354</u>

**16. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>У ВАМ</b>	
	<b>Година која се завршава 31. децембра 2014.</b>	<b>Година која се завршава 31. децембра 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>
Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме	452,451	682,326
Мањкови	193,182	8,934
Исправка вриједности потраживања	825,276	1,419,761
Кало, растур и лом залиха	196,907	-
Трошкови судских спорова	371,796	65,952
Накнаде штете трећим лицима	260,010	-
Трошкови по основу судске пресуде о додатно утврђеним пореским обавезама	-	539,921
Остали расходи	342,497	403,685
	<u>2,642,119</u>	<u>3,120,579</u>

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

**17. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	У ВАМ 2014. и 2013. година		
	Нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
<i>Кориговано</i>			
<b>Набавна вриједност</b>			
Стање, 1. јануар 2013. године	2,935,467	304,796	3,240,263
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	2,714,041	155,000	2,869,041
Стање, 1. јануар 2014. године	2,714,041	155,000	2,869,041
Пренос трајног права коришћења у власништво	(387,790)	-	(387,790)
Расход и продаја	(1,844)	-	(1,844)
Стање, 31. децембар 2014. године	2,324,407	155,000	2,479,407
<b>Исправка вриједности</b>			
Стање, 1. јануар 2013. године	182,057	-	182,057
Амортизација за текућу годину	92,223	-	92,223
Расход и продаја	(259,201)	-	(259,201)
Стање, 31. децембар 2013. године	15,079	-	15,079
Амортизација за текућу годину	39,074	-	39,074
Расход и продаја	(303)	-	(303)
Остала усаглашења	10,678	-	10,678
Стање, 31. децембар 2014. године	64,528	-	64,528
<b>Садашња вриједност</b>			
31. децембар 2014. године	2,259,879	155,000	2,414,879
31. децембар 2013. године	2,698,962	155,000	2,853,962
1. јануар 2013. године	2,753,410	304,796	3,058,206

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

**18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	У ВАМ 2014. и 2013. година					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине
<i>Кориговано</i>						
<b>Набавна вриједност</b>						
Стање, 1. јануар 2013. године	14,265,541	64,748,880	16,896,725	2,295,106	3,702,192	101,908,444
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 некретнина	-	287,151	44,300	(331,451)	-	-
Продаја и отпис	-	(1,169,580)	(361,542)	(8,640)	(310,181)	(1,849,943)
Остало	-	(3,271)	(15,391)	(380)	(33,106)	(52,148)
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>15,878,276</u>	<u>66,291,065</u>	<u>17,820,870</u>	<u>1,954,635</u>	<u>617,801</u>	<u>102,562,647</u>
Набавке у току године	-	-	-	-	5,613,852	5,613,852
Активирања и преноси	396,471	4,054,709	1,306,961	-	(5,758,141)	-
Пренос трајног права кориштења у власништво	388,440	-	-	-	-	388,440
Продаја и отпис	-	(1,820,112)	(528,517)	-	-	(2,348,629)
Остало	-	64,300	68,210	(50,800)	(650)	81,060
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>16,663,187</u>	<u>68,589,962</u>	<u>18,667,524</u>	<u>1,903,835</u>	<u>472,862</u>	<u>106,297,370</u>
<b>Исправка вриједности</b>						
Стање, 1. јануар 2013. године	-	28,112,812	8,594,923	1,489,542	-	38,197,277
Амортизација за текућу годину	-	1,458,098	1,825,516	53,707	-	3,337,321
Поврат са инвестиционих некретнина	-	215,105	34,180	(249,345)	-	(60)
Продаја и отпис	-	(811,345)	(331,198)	(8,640)	-	(1,151,183)
Обезвјеђење грађевинског објекта у Броду	-	916,300	-	-	-	916,300
Остало	-	-	6,831	(380)	-	6,451
Стање, 31. децембар 2013. године	<u>-</u>	<u>29,890,970</u>	<u>10,130,252</u>	<u>1,284,884</u>	<u>-</u>	<u>41,306,106</u>
Амортизација за текућу годину	-	1,466,329	1,561,513	40,646	-	3,068,488
Продаја и отпис	-	(1,441,160)	(447,756)	-	-	(1,888,916)
Остало	-	36,284	66,063	(40,757)	-	61,590
Стање, 31. децембар 2014. године	<u>-</u>	<u>29,952,423</u>	<u>11,310,072</u>	<u>1,284,773</u>	<u>-</u>	<u>42,547,268</u>
<b>Садашња вриједност</b>						
31. децембар 2014. године	<u>16,663,187</u>	<u>38,637,539</u>	<u>7,357,452</u>	<u>619,062</u>	<u>472,862</u>	<u>63,750,102</u>
31. децембар 2013. године	<u>15,878,276</u>	<u>36,400,095</u>	<u>7,690,618</u>	<u>669,751</u>	<u>617,801</u>	<u>61,256,541</u>
1. јануар 2013. 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 2014. године не постоје ограничења власништва над сталним средствима Друштва.

**19. ДАТИ АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ**

	У ВАМ		
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
Дати аванси добављачима	518,291	<i>Кориговано</i> 462,740	310,490
Минус: Исправка вриједности датих аванса	(114,128)	(114,128)	(114,128)
	<u>404,163</u>	<u>348,612</u>	<u>196,362</u>

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

**20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	Учешће %	31. децембар 2014.	31. децембар 2013. <i>Кориговано</i>	У ВАМ 1. јануар 2013.
<i>(а) Учешћа у капиталу заједнички контролисаних правних лица:</i>				
- Нестро Сава д.о.о., Задар, Република Хрватска	50%	2,647	2,647	2,647
<i>(б) Дугорочни кредити:</i>				
- Дати стамбени кредити запосленима		1,853,588	1,924,614	2,042,316
Минус: текуће доспјеће дугорочних кредита запосленима		(170,838)	(138,339)	-
<i>(в) Хартије од вриједности расположиве за продају:</i>				
- Рафинерија уља а.д., Модрича	16.27%	8,397,017	8,397,017	661,471
Свођење на фер вриједност ХоВ расположивих за продају		<u>1,206,621</u>	<u>(2,436,139)</u>	-
		9,603,638	5,960,878	661,471
<i>(г) Хартије од вриједности које се држе до доспјећа (обвезнице Републике Српске)</i>				
		<u>5,098</u>	<u>5,098</u>	<u>5,098</u>
		<u>11,294,133</u>	<u>7,754,898</u>	<u>2,711,532</u>
Исправка вриједности: дугорочни кредити		<u>(748,810)</u>	<u>(751,482)</u>	<u>(716,483)</u>
<b>Укупно дугорочни финансијски пласмани</b>		<u><u>10,545,323</u></u>	<u><u>7,003,416</u></u>	<u><u>1,995,049</u></u>

*(а) Учешћа у капиталу заједнички контролисаних правних лица:*

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

У пословној 2014. години заједнички контролисани ентитет је остварио укупни нето губитак од 65,500 ВАМ (еквивалент 256,524 HRK), укупна имовина тог ентитета на дан 31. децембра 2014. године износи 221,543 ВАМ, док његов укупни оснивачки капитал износи 5,130 ВАМ.

*(б) Дугорочни кредити запосленима*

Дугорочни кредити запосленима са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 1,853,588 ВАМ 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.

*(в) Хартије од вриједности расположиве за продају*

Хартије од вриједности расположиве за продају износе 8,397,017 ВАМ на дан 31. децембра 2014. 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 2014. године, Друштво је било власник 33,115,993 акције повезаног лица, односно 16.2742% укупног капитала повезаног лица (31. децембра 2013. године - 33,115,993 акције, односно 16.2742%).

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

**21. ЗАЛИХЕ**

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013.</b>	<b>У ВАМ 1. јануар 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>	
Материјал и резервни дијелови	195,053	214,073	614,947
Роба	10,146,607	10,789,671	10,416,966
Основна средства намењена продаји	178,537	281,396	281,396
	<u>10,520,197</u>	<u>11,285,140</u>	<u>11,313,309</u>

**22. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ**

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013.</b>	<b>У ВАМ 1. јануар 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>	
Дати аванси за залихе и услуге:			
- у земљи	78,078	92,112	275,299
- у иностранству	17,602	30,100	83,220
	<u>95,680</u>	<u>122,212</u>	<u>358,519</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса	-	-	(78,435)
	<u>95,680</u>	<u>122,212</u>	<u>280,084</u>

**23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013.</b>	<b>У ВАМ 1. јануар 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>	
Купци:			
- повезана правна лица	366,092	123,121	117,847
- у земљи	14,982,963	18,278,070	12,324,665
- у иностранству	105	11,506	11,506
	<u>15,349,160</u>	<u>18,412,697</u>	<u>12,454,018</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања:			
- у земљи	(5,185,069)	(4,940,981)	(3,905,726)
- у иностранству	-	(11,506)	(11,506)
	<u>(5,185,069)</u>	<u>(4,952,487)</u>	<u>(3,917,232)</u>
	<u>10,164,091</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 напомени 25 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године и 2013. године, као и 1. јануара 2013. године, је сљедећа:

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013.</b>	<b>У ВАМ 1. јануар 2013.</b>
		<i>Кориговано</i>	
0-30 дана	7,016,563	10,363,948	5,998,767
31-60 дана	1,276,452	1,807,346	896,927
61-120 дана	1,267,695	950,269	2,703,450
121-180 дана	630,178	544,924	195,419
181-270 дана	276,007	221,717	1,198,345
271-360 дана	115,546	158,389	1,159,013
преко 361 дана	4,766,719	4,366,104	302,097
	<u>15,349,160</u>	<u>18,412,697</u>	<u>12,454,018</u>

Просјечни период наплате потраживања од купаца у пословној 2014. години је био 17 дана (2013. године – 13 дана).

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

**24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	31. децембар 2014.	31. децембар 2013. <i>Кориговано</i>	У ВАМ 1. јануар 2013.
Потраживања од државних органа и институција	2,759,240	1,609,850	44,646
Потраживања од запослених по основу мањкова и штета	1,610,447	1,719,084	1,772,208
Потраживања из специфичних послова	-	10,385	-
Потраживања за камату	213,848	218,017	244,514
Потраживања за преплаћене порезе	177,347	177,347	177,753
Остала потраживања од запослених	97,382	109,008	121,564
Потраживања за накнаду штете	62,845	139,998	110,553
Остала краткорочна потраживања	526,271	491,647	572,206
	<u>5,447,380</u>	<u>4,475,336</u>	<u>3,043,444</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>			
- Потраживања за камату	(65,813)	(68,179)	(68,621)
- Потраживања од запослених	(1,565,709)	(1,687,607)	(1,742,301)
- Осталих потраживања	(321,832)	(321,832)	(321,832)
	<u>(1,953,354)</u>	<u>(2,077,618)</u>	<u>(2,132,754)</u>
	<u>3,494,026</u>	<u>2,397,718</u>	<u>910,690</u>

Потраживања од државних органа и институција која на дан 31. децембра 2014. године, износе 2,759,240 ВАМ, и у највећем дијелу, у износу од 2,714,768 ВАМ, односе на потраживања од Владе Републике Српске по основу продаје регресираних нафтних деривата купцима на територији Републике Српске.

**25. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	Потраживања од купаца (напомена 23)	Потраживања за камате (напомена 24)	Потраживања од запослених (напомена 24)	Друга потраживања (напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануара 2013. 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	<u>4,952,487</u>	<u>68,179</u>	<u>1,687,607</u>	<u>321,832</u>	<u>7,030,105</u>
Исправке на терет трошкова	825,276	-	-	-	825,276
Наплаћена исправљена потраживања	(369,976)	-	(5,153)	-	(375,129)
Директан отпис потраживања	(221,907)	(2,366)	(116,745)	-	(341,018)
Остало	(811)	-	-	-	(811)
Стање, 31. децембра 2014. године	<u>5,185,069</u>	<u>65,813</u>	<u>1,565,709</u>	<u>321,832</u>	<u>7,138,423</u>

**26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама 31. децембар 2013. <i>Кориговано</i>	1. јануар 2013.
Обвезнице Републике Српске	559,451	-	-
Краткорочна позајмица зависном друштву	175,290	164,701	155,065
Текућа доспјећа дугорочних пласмана	170,838	138,339	-
	<u>905,579</u>	<u>303,040</u>	<u>155,065</u>

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

**26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

Краткорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2014. године износе 905,579 ВАМ, се у највећем дијелу у износу од 559,451 ВАМ, односе на улагања у хартије од вриједности емитента Република Српска (881,032 обвезнице). Улагања у наведене хартије од вриједности Друштво је класификовало као хартије расположиве за продају, и купљене су у циљу плаћања преосталих репрограмираних пореских обавеза које Друштво има према јавним фондовима и буџету Републике Српске (напомена 31.д).

**27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
Жиро рачун	2,053,799	1,335,415	2,033,066
Девизни рачуни	2,522	6,588	4,760
Благајна	16,646	17,262	3,236
Остала новчана средства	64,590	90,133	-
	<u>2,137,557</u>	<u>1,449,398</u>	<u>2,041,062</u>

**28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
Унапријед плаћени трошкови	46,316	52,220	455,250
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ	541,135	584,045	506,610
Остала активна временска разграничења	259,228	317,732	1,027
	<u>846,679</u>	<u>953,997</u>	<u>962,887</u>

Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна пореза на додатну вриједност (ПДВ) са стањем на дан 31. децембра 2014. године у износу од 541,135 ВАМ се односе на разграничења у складу са чланом 55. Закона о порезу на додатну 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 2014. и 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>

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

**29. КАПИТАЛ (наставак)**

*Акцијски капитал (наставак)*

Номинална вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2014. године износи 1.00 BAM. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2014. године износи 0.85 BAM (31. децембра 2013. године: 0.85 BAM). Добитак/губитак по акцији је приказан у напомени 38 уз ове неконсолидоване 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 BAM (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 BAM.

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.

*Остали капитал*

Остали капитал Друштва износи 6,322,945 BAM, 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. 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..а1, а2 и б), укупног износа 12,295,825 BAM, 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 BAM (напомена 31., а1, а2 и б), и то до 4. октобра 2027. године, бескаматно.

*Ревалоризационе резерве*

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2014. године износе 25,714,942 BAM, 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 2014. године износе 1,188,723 BAM представљају позитивне 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.

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

**30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
Резервисања за бенефиције запослених	328,790	262,823	360,791
	<u>328,790</u>	<u>262,823</u>	<u>360,791</u>

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
		<i>Кориговано</i>
Стање, 1. јануар		360,791
Резервисања за бенефиције за запослене по основу актуарског обрачуна	65,968	7,981
Укинута резервисања у корист прихода на име исплаћених отпремнина	-	(105,949)
Остала усаглашења	(1)	-
Стање, 31. децембар	<u>328,790</u>	<u>262,823</u>

**31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
Дугорочне обавезе:			
- обавезе по основу дугорочних кредита према повезаним правним лицима	8,508,008	7,045,249	-
- обавезе по основу дугорочних камата према повезаном лицу	1,036,711	983,292	-
- обавезе по основу дугорочног кредита	4,513,454	7,540,575	9,779,121
- обавезе по финансијском лизингу	366,424	257,585	359,766
- репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске	<u>8,335,877</u>	<u>8,742,550</u>	<u>8,420,132</u>
	<u>22,760,474</u>	<u>24,569,251</u>	<u>18,559,019</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза:			
- обавезе по основу дугорочног кредита	(3,008,969)	(3,027,121)	-
- обавезе по финансијском лизингу	(106,420)	(110,004)	(102,181)
- остале дугорочне обавезе (Пореска управа Републике Српске)	<u>(2,450,820)</u>	<u>(1,051,014)</u>	<u>-</u>
	<u>(5,566,209)</u>	<u>(4,188,139)</u>	<u>(102,181)</u>
	<u>17,194,265</u>	<u>20,381,112</u>	<u>18,456,838</u>

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

**31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)**

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће			Дугорочни дио		
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	1. јануар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
	Кориговано			Кориговано		
<i>а) Обавезе по дугорочним кредитима:</i>						
- ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација	-	-	-	7,313,636	7,045,249	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	-	-	1,194,372	-	-
<i>б) Обавезе по дугорочним каматама према повезаном правном лицу :</i>						
- ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација	-	-	-	1,036,711	983,292	-
<i>в) Обавезе по дугорочном кредиту:</i>						
- " Banca Intesa " Москва, Руска Федерација	3,008,969	3,027,121	-	1,504,485	4,513,454	9,779,121
<i>г) Обавезе по финансијском лизингу:</i>						
- VB Leasing д.о.о., Сарајево	106,420	43,206	40,712	260,004	119,579	162,784
- UniCredit Leasing д.о.о., Сарајево	-	66,798	61,469	-	28,002	94,801
	106,420	110,004	102,181	260,004	147,581	257,585
<i>д) Остале дугорочне обавезе:</i>						
- Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске	2,450,820	1,051,014	-	5,885,057	7,691,536	8,420,132
	5,566,209	4,188,139	102,181	17,194,265	20,381,112	18,456,838

а) Дугорочне обавезе према повезаним правним лицима по основу дугорочних кредита, које на дан 31. децембра 2014. године, износе 7,313,636 ВАМ, односе се на обавезе по главници по основу три Уговора о кредиту:

а1) Дана 8. децембра 2008. године, Друштву је одобрен кредит до износа од 7,823,320 ВАМ (еквивалент EUR 4,000,000), од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефт" Москва, Руска Федерација са каматном стопом 6М 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 2014. године у пословним евиденцијама Друштва износила 4,652,617 ВАМ. 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 2014. износи 1,010,383 ВАМ.

а2) Дана 14. септембра 2010. године Друштву је одобрен кредит до износа од 2,933,745 ВАМ (еквивалент EUR 1,500,000) од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефт" 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 2014. године у пословним евиденцијама Друштва износила 2,661,019 ВАМ. 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 2014. износи 26,328 ВАМ.

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

**31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)**

- а3) Преостали дугорочни кредит од повезаног правног лица у износу од 1,194,372 BAM се односи на обавезе по основу кредита од повезаног лица ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација. Дана 6. јуна 2012. године, Друштву је одобрен кредит до износа од 50,851,580 BAM (еквивалент EUR 26,000,000) од стране повезаног лица ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", 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 2014. године, неповучени дио средстава по овом кредиту износи 49,657,209 BAM (еквивалент EUR 25,389,328). Допунском сагласношћу, која је потписана дана 2. децембра 2013. године, доспијеће главнице је одређено не касније од 25. септембра 2027. године.
- б) Обавезе по дугорочним каматама према повезаном правном лицу, које на дан 31. децембра 2014. године, износе 1,036,711 BAM представљају одложене обавезе по основу камата за два кредита одобрена од стране повезаног лица ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација и описане су у напоменама а.1) и а.2).
- в) Обавезе по основу дугорочног кредита, са стањем на дан 31. децембра 2014. године, у износу од 4,513,454 BAM, 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 2014. године износе 366,424 BAM, се у највећем дијелу у износу од 162,785 BAM односе на обавезе по основу једанаест уговора потписаних у току 2012. и 2014. године за набавку путничких и теретних возила са VB Leasing д.о.о., Сарајево.

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

	<b>У BAM</b>	
	<b>31. децембар 2014.</b>	
	<b>Минимална вриједност лизинга</b>	<b>Садашња вриједност минималних лизинг рата</b>
<i>Доспијева за плаћање:</i>		
- до једне године	122,818	106,420
- од једне године до пет година	291,111	260,004
	<u>413,929</u>	<u>366,424</u>
Минус: будући трошкови кредитирања	(47,505)	-
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>366,424</u>	<u>366,424</u>
<i>Укључено у финансијске извештаје као:</i>		
- текућа доспијећа		106,420
- дугорочна обавеза		<u>260,004</u>
		<u><u>366,424</u></u>

- д) Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске ("Пореска управа РС") са стањем на дан 31. децембра 2014. године износе 8,335,877 BAM, и односе се на репрограмиране пореске обавезе по основу Споразума о начину реструктурирања пореских обавеза Друштва потписаног са Пореском управом РС дана 18. августа 2008. године.

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

**31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

д) Репрограмиране пореске обавезе према Пореској управи Републике Српске (наставак)

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:

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2013.</b>
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	5,566,209	4,188,139
Између једне и двије године	3,276,988	4,087,985
Између двије и три године	1,772,503	2,675,078
Између три и четири године	1,713,247	1,051,014
Између четири и пет година	886,808	1,051,014
Након пет година	9,544,719	11,516,021
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	<u>17,194,265</u>	<u>20,381,112</u>
	<u>22,760,474</u>	<u>24,569,251</u>

**32. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>У Конвертибилним маркама</b>	
	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013.</b>	<b>1. јануар 2013.</b>
<i>Краткорочни кредити од повезаног правног лица:</i>		<i>Кориговано</i>	
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	13,099,674
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	-	1,113,520	1,113,490
	<u>-</u>	<u>1,113,520</u>	<u>14,213,164</u>

**33. ДОБАВЉАЧИ**

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013.</b>	<b>У ВАМ 1. јануар 2013.</b>
Добављачи:		<i>Кориговано</i>	
- повезана правна лица	43,914,019	42,694,278	34,295,501
- у земљи	5,095,806	5,976,919	4,669,343
- у иностранству	227,991	358,027	3,204
	<u>49,237,816</u>	<u>49,029,224</u>	<u>38,968,048</u>

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

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

**33. ДОБАВЉАЧИ (наставак)**

Старосна структура обавеза према добављачима 31. децембра 2014. године и 2013. године, као и 1. јануара 2013. године је сљедећа:

	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.	У В А М
			1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
0-30 дана	34,704,294	41,702,369	31,393,121
31-60 дана	9,525,310	804,431	423,331
61-120 дана	439,717	694,791	591,143
121-180 дана	131,073	380,064	251,128
181-270 дана	144,760	227,536	123,168
271-360 дана	162,858	58,860	87,739
преко 361 дана	4,129,804	5,161,173	6,098,418
	<u>49,237,816</u>	<u>49,029,224</u>	<u>38,968,048</u>

Просјечни период плаћања обавеза добављачима у години која се завршава на дан 31. децембра 2014. године је био 53 дана (2013. година - 59 дана).

**34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
Обавезе за зараде и накнаде зарада	315,948	459,171	533,222
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	342,187	332,805	374,670
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	173,920	201,971	158,835
Обавезе по основу пореза на добит	674,072	427,174	-
Обавезе по основу камата	7,945,361	7,933,150	7,967,175
Обавезе према запосленима	24,700	21,561	22,018
Обавезе по основу уговора о дјелу	2,487	1,750	4,520
Остале обавезе	81,527	613,264	53,211
	<u>9,560,202</u>	<u>9,990,846</u>	<u>9,113,651</u>

**35. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
Унапријед обрачунати расходи периода	78,996	78,990	19,367
Разграничене улазне и излазне авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ (напомена 28)	562,654	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	57,561	79,938	125,760
	<u>699,211</u>	<u>2,748,472</u>	<u>646,661</u>

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

**36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
а) Текући порез на добитак Друштва	(674,072)	<i>Кориговано</i> (427,174)
б) Одложени порези: – Смањење одложених пореских обавеза	36,116	207,431
	<u>(637,956)</u>	<u>(219,743)</u>

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

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
<i>Добитак/(губитак), прије опорезивања</i>	6,272,419	<i>Кориговано</i> (83,376)
Порез на добитак по стопи од 10%	627,242	(8,338)
Порески ефекат расхода/прихода који нису признати код одређивања опорезиве добити	46,830	516,846
Искоришћени порески кредит	-	(81,334)
<i>Порез на добитак</i>	<u>674,072</u>	<u>427,174</u>

**в) Одложене пореске обавезе**

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2014.	2013.
<i>Привремене разлике на некретнинама и опреми:</i>		<i>Кориговано</i>
Стање, 1. јануар	1,632,919	1,872,579
<i>Смањење преко биланса успјеха:</i>		
Привремене разлике за трошкове амортизације	(6,736)	(233,531)
Остала смањења	(29,380)	(6,129)
	<u>(36,116)</u>	<u>(239,660)</u>
Стање, 31. децембар	<u>1,596,803</u>	<u>1,632,919</u>

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

**37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

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

	31. децембар 2014.	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2013.	1. јануар 2013.
		<i>Кориговано</i>	
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>			
<b>АКТИВА</b>			
<b>а) Дати аванс за залихе и услуге:</b>			
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	12,498	65,618
<b>б) Потраживања од купаца:</b>			
- Рафинерија нафте а.д., Брод	12,098	45,483	6,609
- Рафинерија уља а.д., Модрича	48,346	53,763	74,240
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	298,255	14,895	29,070
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	7,393	8,980	7,928
	<u>366,092</u>	<u>123,121</u>	<u>117,847</u>
<b>г) Краткорочни финансијски пласмани :</b>			
- "Нестро Сава" д.о.о., Задар, Република Хрватска	175,290	164,701	155,065
<i>Укупно потраживања</i>	<u>541,382</u>	<u>300,320</u>	<u>338,530</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>а) Обавезе по дугорочним кредитима:</b>			
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(7,313,636)	(7,045,249)	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	<u>(1,194,372)</u>	-	-
	(8,508,008)	(7,045,249)	-
<b>б) Обавезе по дугорочним каматама:</b>			
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(1,194,372)	(983,292)	-
<b>в) Обавезе по краткорочним кредитима:</b>			
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	(13,099,674)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	<u>(1,113,520)</u>	<u>(1,113,490)</u>
	-	<u>(1,113,520)</u>	<u>(14,213,164)</u>
<b>г) Обавезе према добављачима:</b>			
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(39,912,937)	(37,084,322)	(27,355,362)
- Рафинерија уља а.д., Модрича	-	(608,773)	(945,233)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	(2,527)	(22,569)	(41,659)
- Рафинерија нафте а.д., Брод	(3,980,828)	(4,978,614)	(5,953,247)
	<u>(17,727)</u>	-	-
	<u>(43,914,019)</u>	<u>(42,694,278)</u>	<u>(34,295,501)</u>
<b>д) Обавезе за камату:</b>			
- Рафинерија нафте а.д., Брод	(7,933,051)	(7,933,051)	(7,933,051)
<i>Укупно обавезе</i>	<u>(61,549,450)</u>	<u>(59,769,390)</u>	<u>(56,441,716)</u>
<i>Обавезе, нето</i>	<u>(61,008,068)</u>	<u>(59,469,070)</u>	<u>(56,103,186)</u>

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

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У ВАМ	
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013. <i>Кориговано</i>
<b>БИЛАНС УСПЈЕХА</b>		
<b>ПРИХОДИ</b>		
<b>а) Приходи од продаје робе:</b>		
- Рафинерија нафте а.д., Брод	88,030	133,920
- Рафинерија угља а.д., Модрича	202,133	311,169
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	321,366	65,964
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	19,236	21,095
	<u>630,765</u>	<u>532,148</u>
<b>б) Приходи од продаје услуга:</b>		
- Рафинерија угља а.д., Модрича	7	-
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	1,818	2,124
	<u>1,825</u>	<u>2,124</u>
<b>в) Остали приходи:</b>		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	660	10,146
- Нестро Сава д.о.о., Задар, Република Хрватска	10,588	9,636
	<u>11,248</u>	<u>19,782</u>
<i>Укупно приходи</i>	<u>643,838</u>	<u>554,054</u>
<b>РАСХОДИ</b>		
<b>а) Набавна вриједност продате робе:</b>		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(206,040,987)	(244,035,834)
- Рафинерија угља а.д., Модрича	(1,599,000)	(4,327,532)
	<u>(207,639,987)</u>	<u>(248,363,366)</u>
<b>б) Остали и финансијски расходи</b>		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(932,397)	(917,405)
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(87,965)	(77,766)
- ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација	(446,785)	(629,454)
	<u>(1,467,147)</u>	<u>(1,624,625)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(209,107,134)</u>	<u>(249,987,991)</u>
<i>Расходи, нето</i>	<u>(208,463,296)</u>	<u>(249,433,937)</u>
<b>Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља</b>	<u>(363,380)</u>	<u>(425,000)</u>

38. ЗАРАДА (ГУБИТАК) ПО АКЦИЈИ

	У ВАМ		
	Година која се завршава 31. децембра 2014.	Година која се завршава 31. децембра 2013. <i>Кориговано</i>	Година која се завршава 31. децембра 2013. <i>Претходно исказано</i>
Добитак/(губитак) обрачуноског периода	5,634,463	(303,119)	41,164
Просјечан пондерисан број издатих акција	4,009,274	4,009,274	4,009,274
Добитак/(губитак) по акцији (основни и разријеђени)	<u>1.4054</u>	<u>(0.0756)</u>	<u>0.0103</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2014. 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 2014. године, Друштво је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 4,972,025 ВАМ. Истовремено, процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе укупно 3,142,496 ВАМ, 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 ВАМ.

Руководство Друштва сматра да исход наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у будућности, те Друштво није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2014. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из ових судских спорова.

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.

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

**40.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу**

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

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2013. <i>Кориговано</i></b>
Задуженост (а)	14,424,597	16,940,221
Готовина и готовински еквиваленти	<u>(2,137,557)</u>	<u>(1,449,398)</u>
<i>Нето задуженост</i>	<u>12,287,040</u>	<u>15,490,823</u>
Капитал (б)	<u>20,551,166</u>	<u>11,291,843</u>
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	<u>59.79%</u>	<u>137.19%</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.

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

**40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**40.1. Управљање капиталом (наставак)**

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 неконсолидоване финансијске извјештаје.

40.1.3. *Категорије финансијских инструмената*

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>У ВАМ 31. децембар 2013. <i>Кориговано</i></b>
<b>Финансијска имовина</b>		
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	13,207,227	15,212,648
Финансијска имовина расположива за продају	8,397,017	8,615,008
	<u>21,604,244</u>	<u>23,827,656</u>
<b>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности</b>	<u>(71,607,774)</u>	<u>(73,902,595)</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.

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 2014. 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 BAM). 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 страниј валути.

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

	<b>Имовина</b>		<b>У ВАМ Обавезе</b>	
	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013. <i>Кориговано</i></b>	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>31. децембар 2013. <i>Кориговано</i></b>
EUR	1,649	5,821	14,286,164	20,156,585
USD	873	767	-	-
	<u>2,522</u>	<u>6,588</u>	<u>14,286,164</u>	<u>20,156,585</u>

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

**40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(1) Тржишни ризик (наставак)**

*(б) Ризик од промјене каматних стопа*

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

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

Ризик Друштва од промјена фер вриједности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од матичног и повезаних предузећа. Кредити примљени по промјенљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промјене вриједности каматних стопа. Током године која се завршава на дан 31. децембра 2014. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са фиксном каматном стопом, док је мањи, али значајан дио обавеза, имао промјенљиву каматну стопу која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима су у цјелости у страниј валути (EUR).

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно 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.

*Анализа осјетљивости*

У случају да је каматна стопа на обавезе по кредитима на дан 31. децембра 2014. године била већа/мања за 10% на годишњем нивоу, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године био би већи/мањи за износ од 139,687 BAM (2013. године –151,664 BAM), као резултат већег/мањег расхода камата.

*(в) Ризик од промјене цијена капитала*

У току 2014. 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 2014. године биле веће/мање за износ од 362,486 BAM (2013. године – 243,614 BAM), 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.

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

**40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(2) Ризик ликвидности (наставак)**

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.

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

Финансијске обавезе						У ВАМ
	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 2 године	2 - 5 година	преко 5 година	Укупно
<b>31. децембар 2014.</b>						
<i>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	57,183,177	-	-	-	-	57,183,177
Инструменти по варијабилној каматној стопи	21,991	3,387,107	1,748,532	263,895	1,810,127	7,231,652
Инструменти по фиксној каматној стопи	612,705	1,961,073	2,652,001	3,680,158	13,296,599	22,202,536
Укупно	<u>57,817,873</u>	<u>5,348,180</u>	<u>4,400,533</u>	<u>3,944,053</u>	<u>15,106,726</u>	<u>86,617,365</u>
<b>31. децембар 2013.</b>						
<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	5,895,230	6,510,021
Укупно	<u>56,962,374</u>	<u>4,250,645</u>	<u>5,312,944</u>	<u>2,508,349</u>	<u>6,690,922</u>	<u>75,725,234</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.

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

**40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)**

**40.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)**

**(3) Кредитни ризик (наставак)**

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 сљедећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

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

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

	<b>У ВАМ</b>			
	<b>Ниво 1</b>	<b>Ниво 2</b>	<b>Ниво 3</b>	<b>31. децембар 2014. Укупно</b>
<i>Финансијска средства:</i>				
Расположива за продају:				
- Котиране ХоВ (напомена 20)	10,163,089	-	-	10,163,089
<b>Укупно</b>	<b>10,163,089</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,163,089</b>

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".

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

**41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА**

Није било догађаја након извјештајног периода који би захтијевали корекције или додатна објелодањивања, у складу са IAS 10 "Догађаји након извјештајног периода", као ни развоја таквих догађаја који би за последицу могли имати штету по финансијски положај и пословне дјелатности Друштва.

**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 додатну 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.

**43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<b>31. децембар 2014.</b>	<b>У BAM 31. децембар 2013.</b>
Руска рубља (RUB)	0.0282	0.0433
Амерички долар (USD)	1.6084	1.4190
Швајцарски франак (CHF)	1.6260	1.5954
EUR	1.9558	1.9558
Динар (RSD)	0.0161	0.0170
Хрватска куна (HRK)	0.2553	0.2565