

"РАФИНЕРИЈА НАФТЕ БРОД" А.Д. БРОД

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршила
31. децембра 2020. године и**

Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
Одговорност за финансијске извјештаје	1
Извјештај независног ревизора	2- 4
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	5
Биланс стања	6
Извјештај о промјенама на капиталу	7
Биланс токова готовине	8
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 47

Одговорност за финансијске извјештаје

Управа Друштва је дужна осигурати да за сваки финансијски период финансијски извјештаји буду састављени у складу са законском рачуноводственом регулативом примјењивом на привредна друштва у Републици Српској, који пружају истинит и фер преглед стања на извјештајни датум у **"Рафинерија нафте Брод" а.д. Брод** („Друштво“), као и резултате пословања за наведени период.

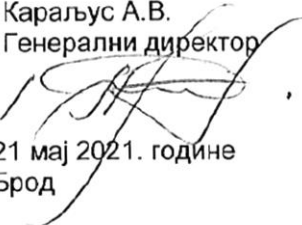
Након провођења испитивања, Управа оправдано очекује да ће Друштво у догледно вријеме располагати одговарајућим ресурсима, те стога при састављању финансијских извјештаја и даље усваја начело временске неограничености пословања.

Одговорности при изради финансијских извјештаја обухватају сљедеће:

- одабир и досљедну примјену одговарајућих рачуноводствених политика;
- давање оправданих и разборитих просудби и процјена;
- поступање у складу са важећим рачуноводственим стандардима, уз објављивање и образложење свих материјално значајних одступања у финансијским извјештајима, те
- састављање финансијских извјештаја под претпоставком временске неограничености пословања, осим ако претпоставка да ће Друштво наставити пословати није примјерена.

Управа је одговорна за вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, које у сваком тренутку са оправданом тачношћу приказују финансијски положај Друштва. Такође, Управа је дужна побринути се да финансијски извјештаји буду у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Поред тога, Управа је одговорна за чување имовине Друштва, те за предузимање оправданих корака за спречавање и откривање преваре и других неправилности.

За и у име Управе

Каралђус А.В.
Генерални директор

21 мај 2021. године
Брод

Саво Којић
Главни књиговођа


ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д. Брод

Уздржавање од изражавања мишљења

Ангажовани смо да извршимо ревизију финансијских извештаја друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д. Брод (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршила на тај дан, и напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

Ми не изражавамо мишљење о приложеним финансијским извештајима Друштва. Због значаја питања описаних у одељку нашег извештаја *Основа за уздржавање од изражавања мишљења*, нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора о овим финансијским извештајима.

Основе за уздржавање од изражавања мишљења

Стална имовина

Као што је објелодањено у приложеном билансу стања, на дан 31. децембра 2020. године, стална имовина Друштва исказана је у нето износу од 669,886,542 BAM, Такође, на наведени дан ревалоризационе резерве које су настале ревалоризацијом основних средстава у ранијим обрачунским периодима, исказане у износу од 227,836,906 BAM, повезане одложене пореске обавезе исказане у износу од 9,653,315 BAM, док су трошак амортизације и одложени порески приходи у билансу успеха за пословну 2020. годину исказани у износу од 20,403,18 BAM и 2,709,015 BAM. Друштво, иако постоје индикатори обезвјеђења сталне имовне на дан биланса стања 31. децембра 2020. године и у претходним обрачунским периодима, није извршило детаљну анализу обезвјеђења вриједности наведене сталне имовине, како се то захтјева по Међународном рачуноводственом стандарду (IAS) 36 "Умањење вриједности имовине". Услијед наведеног, нисмо били у могућности да се увјеримо у вриједност сталне имовине, те њеног обезвјеђења, као ни у вриједност билансних позиција повезаних са сталном имовином, ревалоризационих резерви, одложених пореских обавеза, губитка до висине капитала, трошка амортизације и одложених пореских прихода, исказаних у билансу стања и билансу успеха Друштва, на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2020. и 2019. године.

Залихе

Као што је објелодањено у напомени 2.6 уз финансијске извјештаје, Друштво је током 2018. године обуставило редован пословни процес прераде сирове нафте и то услијед хаварије на производним погонима Друштва. До дана састављања приложених финансијских извјештаја, редован пословни процес није настављен, нити је руководство Друштва презентовало пословни план у којем се утврђује почетак редовног пословног процеса у неком од наредних обрачунских периода. У напомени 21 уз приложене финансијске извјештаје, објелодањена је вриједност залиха на дан 31. децембра 2020. године која износи нето 9,103,692 BAM. Узимајући у обзир неизвјесност у вези саме природе пословне активности Друштва у наредним периодима, као и начина реализације залиха, нисмо могли да стекнемо довољно увјеравања да су залихе исказане у складу са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 2 "Залихе", према којем се вредновање залиха тј. њихова надокнадивост заснива на основном принципу реализације залиха кроз продају или употребу.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Основе за уздржавање од изражавања мишљења (наставак)

Дугорочна резервисања

Као што је објелодањено у напомени 30 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2020. године, дугорочна резервисања исказана су у износу од 19,732,004 BAM и од наведеног износа, на резервисања за санацију одлагалишта отпадног материјала ("гудрон") насталог у процесу прераде сирове нафте у ранијим периодима, односи се износ од 17,524,237 BAM. Наведени износ резервисања, утврђен је на основу података из пројектног приједлога ријешења санације одлагалишта гудрона из 2015. године. До дана састављања приложених финансијских извјештаја, санација одлагалишта гудрона није реализована. Према презентованој документацији, а коју је Друштво добило од надлежних институција рок за завршетак активности на санацији одлагалишта гудрона је био до краја 2020. године. Нисмо могли да прикупимо довољно ревизорских доказа о адекватности процјене коју је урадило руководство Друштва, као ни о усаглашености исте са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 37 "Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина". Ефекат потенцијалног усаглашавања резервисања на приложене финансијске извјештаје Друштва, нисмо били у могућности одредити.

Дугорочне обавезе по основу примљених кредита

Као што је објелодањено у напомени 31 уз финансијске извјештаје, дугорочне обавезе по основу примљених кредита, на дан 31. децембра 2020. године, износе 468,629,653 BAM. Кредити су одобрени од стране матичног друштва на које се односи износ од 184,892,780 BAM, као и од стране повезаног правног лица које дјелује заједно са матичним друштвом на које се односи износ од 283,736,873 BAM. Током 2020. године, потписивањем анекса уговора о кредитима, вршене су измјене одређених кредитних одредби и то камтне стопе и валутне клаузуле кредита. Друштво је приликом признавања анексираних кредитних обавеза у другој валути, остварило позитиван ефекат у износу од 3,384,315 BAM, и исти евидентирало у корист прихода од позитивних курсних разлика, умјесто на позицијама осталог капитала, како се захтјева одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 1 "Презентација финансијских извјештаја". У складу са напријед наведеним, нето добитак године која се завршила на дан 31. децембра 2020. године, би требао бити мањи, а остали капитал већи за износ од 3,384,315 BAM. Такође, за наведене анексиране кредитне обавезе, Друштво није припремило обрачун фер вриједности, нити их је евидентирало у складу са одредбама IFRS 9 према којима се признавање обавеза врши по њиховој фер вриједности узимајући при томе у обзир дисконтоване новчане токове коришћењем превлађујуће тржишне каматне стопе која је различита у односу на каматну стопу утврђену анексом уговора. Учинак наведеног одступања од IFRS 9 на финансијске извјештаје за 2020. годину није утврђен.

Објелодањивања

Напомене уз финансијске извјештаје Друштва не садрже сва неопходна објелодањивања у вези рачуноводственог оквира који је примјењен приликом састављања финансијских извјештаја а који је важећи у Републици Српској, као ни објелодањивања која се захтијевају одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 1 "Презентација финансијских извјештаја", Међународног стандарда финансијског извјештавања (IFRS) 7 "Финансијски инструменти: Објелодањивања", Међународног стандарда финансијског извјештавања (IFRS) 9 "Финансијски инструменти", Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 12 "Порези на добитак", Међународног рачуноводственог стандарда (IAS) 10 "Догађаји после извјештајног периода", а садрже и значајан број техничких грешака. Наведене чињенице ограничавају употребу финансијских извјештаја, односно информација које се достављају корисницима финансијских извјештаја. Сагласно наведеном, корисници приложених финансијских извјештаја Друштва су ускраћени за одређене информације из напомена уз финансијске извјештаје Друштва за пословну 2020. годину.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 2.6 уз финансијске извјештаје којој је објелодањено да Друштво од 2018. године не обавља своју пословну дјелатност. Такође, у години која се завршила на дан 31. децембра 2020. године, пословни губитак износи 48,022,758 BAM, нето одлив готовине из пословних активности износи 27,202,311 BAM, док су на наведени дан краткорочне обавезе веће су од обртне имовине за износ од 111,994,473 BAM. Матично друштво групације у којој Друштво послује (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација) доставило је писмо подршке дана 11. фебруара 2021. године, у којој се обавезало пружити сву неопходну финансијску подршку Друштву и то у периоду од дванаест мјесеци од датума писма подршке.

Остала питања

Финансијски извјештаји Друштва, на дан 31. децембар 2019. године и за годину која се завршила на тај дан, су ревидирани од стране другог ревизора, који је у свом извјештају од 28. фебруара 2020. године, изразио мишљење са резервом и то због чињенице да Друштво није вршило процјену надокнадиве вриједности сталне имовине са стањем на дан 31. децембра 2019. године, због информација о значајном већем износу резервисања за санацију одлагалишта гудрона, која су на дан 31. децембра 2019. године износила 17,524,237 BAM, као и због неутврђеног ефекта износа средстава потребних за санацију производних погона оштећених током 2018. године

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, објелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извјештаја Друштва у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) и издавање извјештаја ревизора. Међутим, због питања описаних у одељку *Основа за уздржавање од изражавања мишљења* нашег извјештаја, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основу за мишљење о овим финансијским извјештајима.

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом.

Ранко Травар, директор

Сабина Софтић, партнер и овлаштени ревизор



у име:

Deloitte д.о.о. Бања Лука
Браће Мажар и мајке Марије 58 и 60
21. мај 2021. године

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршила 31. децембра 2020. године
(У БАМ)

	Напомена	Година која се завршила 31. децембра 2020.	Година која се завршила 31. децембра 2019.
Пословни приходи			
Приходи од продаје учинака	5	78,498	7,111,937
Приходи од активирања сопствених учинака		1,030,871	2,208,501
Смањење вриједности залиха учинака		(278,125)	(5,424,063)
Остали пословни приходи	6	1,269,462	534,556
		<u>2,100,706</u>	<u>4,430,931</u>
Пословни расходи			
Трошкови материјала	7	(5,479,881)	(4,181,788)
Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	8	(18,393,869)	(20,542,901)
Трошкови производних услуга	9	(2,693,409)	(2,478,729)
Трошкови амортизације	16, 17	(20,403,187)	(21,549,963)
Трошкови резервисања		(165,330)	(11,828,684)
Нематеријални трошкови	10	(938,294)	(1,135,913)
Трошкови пореза и доприноса	11	(2,049,494)	(1,990,575)
		<u>(50,123,464)</u>	<u>(63,708,553)</u>
Пословни губитак		<u>(48,022,758)</u>	<u>(59,277,622)</u>
Финансијски приходи	12	149,740,166	159,996
Финансијски расходи	12	(16,679,688)	(50,836,338)
		<u>133,060,478</u>	<u>(50,676,342)</u>
Добитак/(губитак) редовне активности		<u>85,037,720</u>	<u>(109,953,964)</u>
Остали приходи	13	1,682,083	845,065
Остали расходи	14	(17,672,356)	(2,598,949)
		<u>(15,990,273)</u>	<u>(1,753,884)</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине		26,057	23,649
Расходи од усклађивања вриједности имовине		(12,852)	(5,854,509)
Добитак/(губитак) прије опорезивања		<u>69,060,652</u>	<u>(117,538,708)</u>
Текући и одложени порез на добит	15	2,690,993	401,289
Нето добитак/(губитак) периода		<u>71,751,645</u>	<u>(117,137,419)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио
ових финансијских извјештаја.

Финансијски извјештаји Друштва су усвојени од стране руководства Друштва дана
28. фебруара 2020. године.

Потписано у име Друштва:
Караљус А.В.
Генерални директор



Саво Којић
Главни књиговођа

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2020. године
(У БАМ)

	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална средства	18	3,520,281	3,534,589
Некретнине, постројења и опрема	19	609,361,891	643,027,308
Инвестиционе некретнине	19	659,115	659,115
Аванси и некретнине и постројења у припреми	19	56,291,366	51,604,487
Средства културе	19	22,267	22,267
Дугорочни финансијски пласмани	20	31,622	37,072
		<u>669,886,542</u>	<u>698,884,838</u>
Текућа средства			
Залихе	21	9,000,343	11,483,068
Стална средства намијењена продаји	21	103,349	103,349
Дати аванси	22	3,364	87,955
Купци	23	86,782	34,892
Остала потраживања	24	146,207	259,566
Краткорочни пласмани	26	13,400	37,105
Готовина	27	409,029	231,350
Потраживања за ПДВ	28	1,403,585	782,814
Активна временска разграничења	28	3,505	6,119
		<u>11,169,564</u>	<u>13,026,218</u>
Губитак изнад висине капитала		-	13,825,613
Укупна актива		<u>681,056,106</u>	<u>725,736,669</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	29	262,914,061	262,914,061
Остали капитал		232,831,763	230,845,719
Ревалоризационе резерве		227,836,906	234,812,584
Губитак до висине капитала		(663,705,633)	(728,572,364)
		<u>59,877,097</u>	-
Дугорочна резервисања и обавезе			
Резервисања	30	19,732,004	19,723,023
Одложене пореске обавезе	37	9,653,315	12,344,316
Дугорочни кредити	31	468,629,653	598,453,802
		<u>498,014,972</u>	<u>630,521,141</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	33	56,727,067	28,272,387
Примљени аванси	32	42,828,747	42,295,055
Добављачи	34	21,272,170	21,117,571
Остале обавезе из пословања	35	1,534,011	2,610,650
Пасивна временска разграничења	36	802,042	919,865
		<u>123,164,037</u>	<u>95,215,528</u>
Укупна пасива		<u>681,056,106</u>	<u>725,736,669</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршила 31. децембра 2020. године
(У БАМ)

	Акцијски капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Акумулирани губитак	Укупно	Губитак изнад висине капитала
Стање, 1. јануар 2019. године	262,914,061	229,049,484	235,605,989	(626,053,963)	101,515,571	-
Контрибуција већинских власника у капиталу	-	1,796,235	-	-	1,796,235	-
Укидање резерви по основу расхода средстава	-	-	(793,405)	793,405	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	(117,137,419)	(117,137,419)	-
Пренос на губитак изнад висине капитала	-	-	-	13,825,613	13,825,613	13,825,613
Стање, 31. децембар 2019. Године	262,914,061	230,845,719	234,812,584	(728,572,364)	-	13,825,613
Прва примјена МСФИ 9	-	-	-	(34,979)	(34,979)	-
Контрибуција већинских власника у капиталу	-	1,986,044	-	-	1,986,044	-
Укидање резерви по основу расхода средстава	-	-	(6,975,678)	6,975,678	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	71,751,645	71,751,645	-
Покриће дијела губитка изнад висине капитала	-	-	-	(13,825,613)	(13,825,613)	(13,825,613)
Стање, 31. децембар 2020. године	262,914,061	232,831,763	227,836,906	(663,705,633)	59,877,097	-

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршила 31. децембра 2020. године
(у БАМ)

	Година која се завршила 31. децембра 2020.	Година која се завршила 31. децембра 2019.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	687,492	31,716,027
Остали приливи из пословних активности	9,079,220	548,085
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси	(11,491,447)	(7,449,783)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и осталих личних примања	(17,633,424)	(20,059,234)
Одливи по основу камата	(3,017,888)	(9,827,515)
Одливи по основу осталих дажбина	(4,826,264)	(7,791,606)
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>	<u>(27,202,311)</u>	<u>(12,864,026)</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу дугорочних пласмана	20,343	20,866
Одливи по основу краткорочних пласмана	-	(15,197,923)
Одливи за набавку основних средстава	(8,381,881)	(5,179,632)
<i>Одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(8,361,538)</u>	<u>(20,356,689)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	7,351,512	5,023,595
Приливи по основу краткорочних кредита	28,454,680	28,272,387
<i>Прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>35,806,192</u>	<u>33,295,982</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	231,350	160,089
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	242,343	75,267
Нето курсне разлике	<u>(64,664)</u>	<u>(4,006)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>409,029</u>	<u>231,350</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

„Рафинерија нафте Брод“ а.д. Брод (у даљем тексту: "Друштво" или "Рафинерија") је основана 1889. године, а након завршетка изградње отпочела је са радом 1892. године као "Даница" дионичко друштво хемијске индустрије. У току 1927. године, Рафинерију од државе купује америчка компанија "Standard Oil Company", и у њеном је власништву до 1941. године. Након завршетка другог свјетског рата 1945. године, Федеративна Народна Република Југославија национализује и обнавља Рафинерију да би наставила са производњом 1949. године.

Од 6. априла 1998. године, након одвајања од предузећа Енергоинвест, Сарајево, послује као зависно предузеће Матичног државног предузећа Нафтна индустрија Републике Српске (МДП НИРС). Рјешењем Основног суда у Добоју од 6. фебруара 2003. године, регистрована је промјена начина организовања, и Матично државно предузеће Нафтна индустрија Републике Српске – Зависно предузеће Рафинерија нафте Српски Брод а.д. Српски Брод је уписан у судски регистар као Холдинг компанија Рафинерија нафте а.д. Српски Брод. Такође, на основу Рјешења Основног суда у Добоју од 8. августа 2003. године, Друштво је извршило преузимање Матичног државног предузећа Нафтна индустрија Републике Српске (МДП НИРС).

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске је потписала Уговор о куповини и продаји акција Друштва (328,890,303 акције или 80% укупног акцијског капитала Друштва) са друштвом ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација. Поред Друштва, Уговором о куповини и продаји акција су продате и акције друштва Рафинерија уља а.д. Модрича и Петрол а.д. Бања Лука. Након добијања одобрења свих надлежних институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, дана 30. јануара 2008. године извршена је и регистрација промјене власничке структуре Друштва у Основном суду у Добоју (Рјешење број 1-4616-00), а на основу књиге акционара на дан 18. септембра 2007. године.

Основна дјелатност Друштва је прерада сирове нафте, као и производња и продаја нафте и нафтних деривата (бензин, дизел гориво, и други нафтни деривати). Након реконструкције и покретања производње у 2008. години, па до дана састављања приложених финансијских извјештаја, основна дјелатност Друштва је била услужна прерада сирове нафте за потребе друштва Оптима Група д.о.о. Бања Лука.

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

Сједиште Друштва је у Улици Светог Саве 106, у Броду, Република Српска (Босна и Херцеговина). Друштво је запошљавало 510 радника на дан 31. децембра 2020. године (31. децембар 2019. године: 676 радника).

По основу власништва друштва ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација, повезана друштва на дан 31. децембра 2020. године су:

1. ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација;
2. ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација;
3. ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж" Москва, Руска Федерација;
4. Рафинерија нафте Брод а.д., Брод;
5. Рафинерија уља Модрича а.д., Модрича;
6. Нестро Петрол а.д., Бања Лука;
7. Нестро Адриа Славонски Брод д.о.о., Хрватска
8. Зарнегестсервице Лтд;
9. Оптима Модрича д.о.о., Београд, Србија;
10. Нестро Петрол д.о.о., Београд, Србија и
11. Јадран – Нафтагас д.о.о. Бања Лука

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају финансијске извјештаје Друштва "Рафинерија нафте Брод" а.д. Брод, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе вредновања и састављања финансијских извјештаја

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

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

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом 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 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

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

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

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

2.4. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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

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

Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("IFRS for SMEs"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође 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").

Поред наведеног, у складу са претходним Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), 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.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2009. године, и након установљивања 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.

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

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

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

2.6. Временска неограниченост пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом временске неограничености пословања. Акумулирани губитак Друштва на дан 31. децембра 2020. године износи 663.705.633 КМ, нето добитак текуће године је износио 71.751.645 КМ те су краткорочне обавезе премашивале обртну имовину за 111.994.473 КМ. Способност Друштва да настави пословање у складу са принципом временске неограничености пословања зависи од континуиране финансијске подршке матичног друштва. Матично друштво ("ZARUBEZHNEFT" Joint Stock Company, 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, као и да неће ликвидирати Друштво у периоду од 12 мјесеци, како би Друштво наставило са својим редовним пословањем. У друштву се у току октобра месеца 2018. године десила хаварија која је онемогућила да Друштво настави да прерађује нафту за повезано лице Оптима група д.о.о. Бања Лука. У 2019. години утврђен је износ штете узрокован хаваријом у износу од 3.814.870 КМ и ово је евидентирано корекцијом упоредног податка за 2018. годину, за коју годину се штета и односила. Такође је процијењен износ од 5 мил. ЕУР потребан за санацију настале штете, али до краја извјештајног периода још се нису стекли услови за поновно покретање производње, а Друштво ће наставити пословање уз финансијску и другу подршку матичне компаније и других повезаних правних лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.3. Приходи

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

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

3.4. Трошкови текућег одржавања и оправки

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

3.5. Трошкови закупа

Трошкови закупа се књиже на терет биланса успјеха у тренутку настанка, односно пропорционалном методом, током трајања уговора о закупу.

3.6. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

3.7. 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.

3.8. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани су у стварно насталом износу у тренутку настајања.

3.9. 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 поврат 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. 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.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

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

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2010. године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2009. године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем тржишног приступа (метод директног упоређивања цијена), као и трошковног приступа у ситуацијама гдје није било могуће прибавити податке са тржишта о упоредним цијенама, и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјене вриједности, по сваком појединачном средству.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.8. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

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

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

3.9. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на набавну, односно процијењену вриједност на почетку године, као и на некретнине, постројења и опрему стављену у употребу током године, примјеном пропорционалног (линеарног) и функционалног метода.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације по принципу пропорционалног (линеарног) метода и примјењене стопе у 2020. години су сљедећи:

	Процијењени преостали вијек трајања (година)	Стопа (%)
Грађевински објекти	1 – 79	1,27 - 100
Водоводна, канализациона и енергетска мрежа	4 – 59	1,69 - 25
Насипи, пруге и путеви	4 – 62	1,61 - 25
Намјештај	1 – 13	7,69 - 100
Жељезничка возила	5 – 8	12,5 - 20
Друмска возила	1 - 13	7,69 - 100
Остала опрема	1 - 18	5,56 - 100

Такође, у току пословне 2012. године, Друштво је извршило промјену метода обрачуна амортизације за целокупна производна постројења и опрему, и то на начин да је Друштво прешло са пропорционалног (линеарног) на функционални метод обрачуна амортизације у складу са процијењеном искоришћеношћу капацитета производних постројења и опреме а узимајући у обзир пројектоване капацитете наведених постројења и опреме. У 2020.години није вршен обрачун амортизације по функционалној методи услед хаварије, те постројења нису радила.

3.10. Нематеријална средства

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

3.11. Финансијски инструменти

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска имовина расположива за продају

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

Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха

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

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

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

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

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

Исправка вриједности потраживања од купаца

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

Престанак признавања финансијске имовине

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе

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

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

3.12. Залихе

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

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

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

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

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

3.13. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина

У складу са важећим Правилником о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију радницима, и то у висини три нето просјечне плате радника исплаћене у мјесецима прије пензионисања.

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

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 на дан 31. децембра 2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Бенефиције за запослене (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина (наставак)

Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5,5% годишње, није пројектован раст зарада, 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.

3.14. Инвестиционе некретнине

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

3.15. Финансијски и оперативни лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом на Друштво преносе у највећој мјери сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки. Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Исправка вриједности потраживања

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

Резервисања

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

Правична (фер) вриједност

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
(а) Приходи од продаје робе:		
- у земљи	-	-
(б) Приходи од продаје учинака:		
- повезана правна лица	68.833	7.108.104
- у земљи	5.575	3.833
- у иностранству	4.090	-
	<u>78.498</u>	<u>7.111.937</u>
	<u>78.498</u>	<u>7.111.937</u>

Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у пословној 2020. години, износе 78.498 КМ, и у највећем дијелу, у износу од 68.833 КМ, односе се на приход остварен од услуга складиштења, чувања и манипулације нафтних деривата.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА, СМАЊЕЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА И ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Приходи од активирања сопствених учинака	1.030.871	2.208.501
Смањење вриједности залиха учинака	(278.125)	(5.424.063)
Смањење вриједности инвестиционих некретнина које се не амортизују	-	-
Приходи од закупнина	616.843	35.354
Приходи од рефундација	430.103	452.171
Приходи од донација	151.290	704
Остали пословни приходи	<u>71.226</u>	<u>46.327</u>
	<u>2.022.208</u>	<u>(2.681.006)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошак материјала за израду	163.234	443.662
Трошак резервних дијелова	609.301	1.383.174
Трошак осталог материјала	957.785	838.374
Трошак горива и мазива	2.790.407	152.153
Трошак електричне енергије	805.575	1.204.912
Трошак остале енергије	153.579	159.513
	<u>5.479.881</u>	<u>4.181.788</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Бруто зараде	12.195.290	14.978.412
Стимулације	1.950.428	1.080.720
Регрес	1.150.420	1.314.918
Накнада за исхрану у току рада	533.419	712.137
Трошкови превоза радника	164.301	423.353
Закуп станова за запослене	29.137	106.683
Отпремнине	2.219.847	1.630.180
Помоћ запосленима	128.128	235.198
Трошкови службених путовања	9.140	43.889
Накнада за вјерске и остале празнике	-	-
Остала лична примања	13.759	17.411
	<u>18.393.869</u>	<u>20.542.901</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошкови транспортних услуга	70.548	93.673
Трошкови одржавања	999.237	835.241
Трошкови закупа простора и опреме	30.978	27.076
Трошкови рекламе и пропаганде	1.047	975
Комуналне услуге	94.850	53.463
Трошкови услуга обезбјеђења	1.283.250	1.283.250
Трошкови услуга заштите на раду	88.277	87.351
Трошкови прераде нафтног муља	50.344	26.121
Остале производне услуге	74.878	71.579
	<u>2.693.409</u>	<u>2.478.729</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошкови амортизације	20.403.187	21.549.963
Трошкови резервисања(напомена 30)		
Трошкови резервисања за санацију гудрона	-	11.650.370
Трошкови резервисања за премије за запослене	-	-
Трошкови резервисања за судске спорове	165.330	120.100
Трошкови резервисања за отпремнине за запослене	-	58.214
Остала резервисања	-	-
	<u>165.330</u>	<u>11.828.684</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Трошкови стручног усавршавања	41.060	69.620
Трошкови интелектуалних услуга	61.198	72.719
Консултантске услуге	35.683	25.305
Здравствене услуге	81.562	115.762
Трошкови услуга чишћења просторија	133.898	132.886
Трошкови административних услуга	301.565	343.980
Остале непроизводне услуге	24.726	17.904
Трошкови репрезентације	13.352	15.131
Премије осигурања	19.693	28.123
Трошкови платног промета	9.946	14.168
Трошкови чланарина	12.936	30.476
Таксе	28.812	25.987
Регулаторна накнада	21.905	152.813
Судски трошкови	76.881	-
Остали нематеријални трошкови	75.077	91.039
	<u>938.294</u>	<u>1.135.913</u>

12. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Комуналне накнаде и накнада за градско грађевинско земљиште	1.765.326	1.784.864
Порез на имовину	107.143	108.847
Накнаде за коришћење вода	7.901	12.304
Накнаде за коришћење шума	107.484	3.822
Накнада за противпожарну заштиту	630	1.772
Трошкови доприноса	42.392	43.213
Трошкови доприноса за солидарност	.	.
Порез по одбитку	11.270	19.919
Накнада за оптерећење животне средине	-	708
Трошкови осталих пореза	7.348	15.126
	<u>2.049.494</u>	<u>1.990.575</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Позитивне курсне разлике		
- повезана правна лица	149.349.910	175
- остала правна лица	4.078	604
Финансијски приходи од повезаних правних лица по основу позитивног финансијског ефекта прераде сирове нафте	-	154.499
Приходи од камата	386.091	4.381
Остали финансијски приходи	87	337
	<u>149.740.166</u>	<u>159.996</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
<i>Расходи камата</i>		
- повезана правна лица	16.156.077	22.854.093
- обавезе по репрограму Пореске управе РС и Владе РС	-	81.287
Остале камате	454.592	89
<i>Укупно расходи камата:</i>	<u>16.610.669</u>	<u>22.935.469</u>
Свођење на амортизовану вриједност дугорочних кредита датих радницима	-	-
Негативне курсне разлике:		
- повезана правна лица	805	27.896.436
- остала правна лица	68.214	4.433
Остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица	-	-
	<u>69.019</u>	<u>27.900.869</u>
	<u>16.679.688</u>	<u>50.836.338</u>

Расходи камата према повезаним правним лицима у износу од 2.360.595 КМ се односе на расходе камата по основу кредита добијених од матичног предузећа (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација), док се износ од 13.795.481 КМ односи на расходе камата по основу дисконта примљених кредита добијених од повезаних предузећа ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација и ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 25)	801.377	-
Приходи од судских спорова	12.837	57.584
Приходи по основу укидања резервисања за бенефиције запослених (Напомена 30)	143.534	91.847
Добици од продаје расходованих некретнина, постројења и опреме	20.821	179
Добици од продаје материјала	77.922	906
Вишкови	-	-
Приходи по основу укидања резервисања за премије запослених	1.622	429.844
Приходи од резидуалне вриједности залиха демонтираног материјала	574.934	165.922
Остали приходи	49.036	98.783
	<u>1.682.083</u>	<u>845.065</u>

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ И РАСХОДИ ОД ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Губици од расходовања некретнина, постројења и опреме	16.595.414	2.441.744
Кало, растур и лом залиха материјала	6.959	-
Расходи по основу исправке грешака	105.959	87.012
Исправка вриједности потраживања	49	4.502
Остали расходи	963.975	65.691
	<u>17.672.356</u>	<u>2.598.949</u>

17. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Приходи од усклађивања вриједности некретнина постројења и опреме	159	23.649
Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана (МРС 9)	25.898	
	<u>26.057</u>	<u>23.649</u>
Расходи од усклађивања вриједности имовине:		
- Обезвређење некретнина постројења, опреме и залиха	-	(5.854.509)
- Обезвређење краткорочних финансијских пласмана (МРС 9)	(12.852)	
	<u>13.046</u>	<u>(5.830.860)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

	У КМ 2020. и 2019. година		
	Лиценце и остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вриједност			
Стање, 1. јануар 2019. године	2.109.792	3.003.778	5.113.570
Набавке у току године	108.363	39.333	147.696
Активирања и преноси	-	(41.272)	(41.272)
Преноси са основних средстава	-	-	-
Преноси на основна средства	-	-	-
Расход и отпис	-	-	-
Остало	-	-	-
Стање, 31. децембар 2019. године	2.218.155	3.001.839	5.219.994
Набавке у току године	91.195	106.748	197.943
Активирања и преноси	-	(106.361)	(106.361)
Преноси са основних средстава	-	-	-
Преноси на основна средства	-	-	-
Расход и отпис	-	-	-
Остало	-	-	-
Стање, 31. децембар 2020. године	2.309.350	3.002.226	5.311.576
Стање, 1. јануар 2019. године	1.510.029	-	1.510.029
Амортизација за текућу годину	175.376	-	175.376
Пренос на основна средства	-	-	-
Отпис	-	-	-
Стање, 31. децембар 2019. године	1.685.405	-	1.685.405
Амортизација за текућу годину	105.889	-	105.889
Пренос на основна средства	-	-	-
Отпис	-	-	-
Стање, 31. децембар 2020. године	1.791.294	-	1.791.294
Садашња вриједност			
31. децембар 2020. године	518.056	3.002.226	3.520.282
31. децембар 2019. године	532.750	3.001.839	3.534.589

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У КМ 2020. и 2019. година					
	Некретнине		Постројења и опрема		Инвестиционе некретнине	Укупно некретнине, постројења и опрема
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења опрема у припреми и аванси		
Набавна вриједност						
Кориговано стање, 1. јануар 2019. године	95.372.640	574.309.209	742.788.697	58.412.022	1.441.287	1.472.323.855
Набавке у току године	-	-	-	6.411.785	-	6.411.785
Активирања у току године	-	2.807.812	12.436.031	(15.243.843)	-	-
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	-	-	-	(1.531.542)	-	(1.531.542)
Пренос између класа	-	-	-	1.940	-	1.940
Пренос са залихе	-	-	-	3.802.189	-	3.802.189
Продаја ОС	-	-	(440.404)	-	-	(440.404)
Расход и отпис	-	(3.336.814)	(7.740.642)	-	-	(11.077.456)
Капиталисање трошкова камате	-	-	-	18.044	-	18.044
Промет унутар конта	-	-	-	(202.252)	-	(202.252)
Пренос на нематеријална средства	-	-	-	(89.667)	-	(89.667)
Остало	-	(248.327)	11.602	700.345	-	463.620
Стање, 31. децембар 2019. године	95.372.640	573.531.880	747.055.284	52.279.021	1.441.287	1.469.680.112
Стање, 1. јануар 2020. године	95.372.640	573.531.880	747.055.284	52.279.021	1.441.287	1.469.680.112
Набавке у току године	-	-	-	7.557.130	-	7.557.130
Активирања у току године	-	1.981.935	1.239.987	(3.221.922)	-	-
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	-	-	-	389.210	-	389.210
Расход и отпис	-	(14.012.871)	(62.132.317)	-	-	(76.145.188)
Продаја ОС	-	-	(278.215)	-	-	(278.215)
Остало	-	-	4.977	181	-	5.158
Пренос са залихе	-	-	-	(38.509)	-	(38.509)
Стање, 31. децембар 2020. године	95.372.640	561.500.944	685.889.717	56.965.111	1.441.287	1.401.169.698
Кориговано стање, 1. јануар 2019. године	-	282.188.353	477.661.114	385.544	782.172	761.017.183
Амортизација за текућу годину	-	8.126.895	13.247.691	-	-	21.374.586
Свођење на фер вриједност	-	-	-	289.735	-	289.735
Расход и отпис	-	(2.225.484)	(6.410.231)	-	-	(8.635.715)
Продаја ОС	-	-	(92.529)	-	-	(92.529)
Остало	-	428.990	7.697	(745)	-	435.942
Стање, 31. децембар 2019. године	-	288.518.754	484.413.742	674.534	782.172	774.389.202
Стање, 1. јануар 2020. године	-	288.518.754	484.413.742	674.534	782.172	774.389.202
Амортизација за текућу годину	-	8.064.326	12.232.971	-	-	20.297.297
Расход и отпис	-	(8.104.266)	(51.437.990)	-	-	(59.542.256)
Продаја ОС	-	-	(271.990)	-	-	(271.990)
Остало	-	(14.758)	621	(788)	-	(14.925)
Стање, 31. децембар 2020. године	-	288.464.056	444.937.354	673.745	782.172	734.857.328
Садашња вриједност						
31. децембар 2020. године	95.372.640	273.036.888	240.952.362	51.604.487	659.115	666.312.370
31. децембар 2019. године	95.372.640	285.013.126	262.641.542	51.604.487	659.115	695.290.910

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Учешће %	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
(а) Хартије расположиве за продају:			
- Дунав осигурање а.д. Бања Лука	0,09	11.500	11.500
- Цета д.о.о. Београд	4,18	14.204	14.204
		25.704	25.704
(б) Дугорочни кредити:			
- запосленима		6.259	13.248
Минус: свођење дугорочних кредита запосленима на амортизовану вриједност (Напомена 14)		(611)	(1880)
		5.918	11.368
Укупно дугорочни финансијски пласмани		31.622	37.072

Дугорочни кредити запосленима

Дугорочни кредити запосленима се односе на позајмљена новчана средства за стамбено збрињавање запослених са уговореном каматном стопом до 2% годишње, који су вредновани по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе.

21. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Материјал	11.670.688	14.085.607
Резервни дијелови	7.287.928	7.424.197
Алат и инвентар	205.105	132.036
Залихе полупроизвода(Нето)	-	-
Недовршене услуге	-	278.125
Роба	-	-
Стална средства намијењена продаји(нето)	103.349	103.349
	19.267.070	22.023.314
Минус: Обезвјеђење залиха материјала и резервних дијелова	(10.163.378)	(10.436.897)
	9.103.692	11.586.417

22. АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Дати аванси за залихе и услуге:		
- у земљи	2.895	6.557
- у иностранству	26.759	107.773
	29.654	114.330
Исправка вриједности датих аванса	(26.290)	(26.375)
	3.364	87.955

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Купци:		
- повезана правна лица	47.655	12.187
- у земљи	558.308	539.758
- у иностранству	7.005	4.815
	<u>612.968</u>	<u>556.760</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања		
- повезана правна лица	(3.648)	
- у земљи	(516.941)	(517.053)
- у иностранству	(5.597)	(4.815)
	<u>(526.186)</u>	<u>(521.868)</u>
	<u>86.782</u>	<u>34.892</u>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године износе 526.186 КМ. Друштво је извршило умањење вриједности потраживања за потраживања од купаца која нису наплаћена дуже од годину дана, а која према процјени руководства Друштва нису наплатива. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у Напомени 25 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Умањење вриједност потраживања од купаца извршено је и у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти у износу од 21.933 КМ

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. и 2019. године је сљедећа:

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
0-30 дана	73.927	21.889
31-60 дана	1.697	3.952
61-120 дана	2.833	1.619
121-180 дана	2.360	1.019
181-270 дана	71	1.380
271-365 дана	120	4.542
преко 365 дана	5.774	491
	<u>86.782</u>	<u>34.892</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.децембар 2020.	У КМ 31.децембар 2019.
Потраживања за камате	7.635.376	8.552.104
Потраживања за накнаде за боловање	22.313	106.675
Потраживања од радника	1.143	251
Преплаћени порези	35	8.867
Остала потраживања	121.810	142.634
	<u>7.780.677</u>	<u>8.810.531</u>
<i>Минус: Исправка вриједности:</i>		
- Потраживања за камате	(7.634.470)	(8.550.965)
- Потраживања за накнаде за боловање	-	-
- Осталих потраживања	-	-
	<u>(7.634.470)</u>	<u>(8.550.965)</u>
	<u>146.207</u>	<u>259.566</u>

25. ИСПРАВКЕ ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Купци (Напомена 23)	Друга краткорочна потраживања (Напомена 24)	Укупно
Стање, 1. јануар 2019. године	517.458	8.550.965	9.068.423
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 15)	-	-	-
Коначан отпис	-	-	-
Исправке на терет трошкова (Напомена 16)	4.410	-	4.410
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>521.868</u>	<u>8.550.965</u>	<u>9.072.833</u>
468			
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 15)	(17.615)	(783.761)	-
Коначан отпис	-	-	-
Исправка не терет трошкова	47.831	-	-
Укидање Исправке (МСФИ 9)	(25.898)	-	-
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>526.186</u>	<u>7.767.204</u>	<u>8.293.390</u>

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Дио дугорочних кредита који доспијева до годину дана	<u>13.400</u>	<u>37.105</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Жиро рачун	397.874	225.116
Благајна	6.749	4.229
Девизни рачуни	4.406	2.005
	<u>409.029</u>	<u>231.350</u>

28. ПДВ и АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Порез на додатну вриједност	1.403.585	782.814
Остала активна временска разграничења	1.266	3.871
	<u>1.404.851</u>	<u>786.685</u>

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 2020. и 2019. године је била следећа:

	31. децембар 2020.	%	31. децембар 2019.	%
ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	210.327.572	80,00	210.327.572	80,00
ЗИФ Зептер фонд, а.д., Бања Лука			6.003.523	2,28
ДУИФ Инвест Нова, а.д., Бијељина	3.849.993	1,46	4.231.897	1,61
ДУИФ Еуоинвестмент	3.821.206	1,45		
Остали акционари	44.915.290	17,09	42.351.069	16,11
	<u>262.914.061</u>	<u>100,00</u>	<u>262.914.061</u>	<u>100,00</u>

Номинална вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2020. године износи 1,00 КМ.

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 2020. године износи 0,006 Конвертибилне марке (31. децембра 2019. године: 0.005 Конвертибилних марака). Добитак/губитак по акцији је приказан у Напомени 38 уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје.

Приватизација Друштва

Дана 2. фебруара 2007. године Влада Републике Српске (у даљем тексту "Влада РС"), потписала је Уговор о куповини и продаји акција Друштва (328,890,303 акције или 80% укупног акцијског капитала Друштва) са предузећем ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација ("Купац"). Поред Друштва, Уговором о куповини и продаји акција ("Уговор") су продате и акције предузећа Рафинерија уља а.д., Модрича и Петрол а.д., Бања Лука (сада "Нестро Петрол" а.д., Бања Лука). Уговором је дефинисано да ће Купац обезбједити исплату Влади РС износ од 141.797.675 КМ (еквивалент EUR 72.500,000) на име преузетих обавеза предузећа која су била предмет купопродаје према Уговору, а да ће Влада РС, без накнаде, измирити све обавезе предузећа које су биле предмет купопродаје, која превазилазе уговором дефинисани износ од 141.797.675 КМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал

Остали капитал који на дан 31. децембра 2020. године износи 232.831.763 КМ, и цијелокупно се односи на остали капитал формиран у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 1 "Презентација финансијских извјештаја", којим се предвиђа да промјене на капиталу у облику контрибуције већинског власника капитала Друштва или повезаних друштава која заједно са већинским власником наступају као власници, књиговодствено евидентирају на позицијама осталог капитала.

Наиме, наведени остали капитал је формиран у периоду 2013.-2020. година, и то на основу остварених повољнијих услова кредитирања у виду бескаматног продужења рока поврата дијела кредитних обавеза и дијела припадајућих камата, а на основу измјене уговорних обавеза између Друштва и кредитора (већинског власника Друштва), односно Матичног друштва (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва Руска Федерација) и већинског власника Матичног друштва (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација), који заједнички наступају као већински власници Друштва.

У периоду 2013.-2020. година, Матично друштво и већински власник Матичног друштва су одобрили Друштву повољније кредитне услове које одступају од тржишних услова, а у виду значајно одложеног плаћања дијела обавеза по основу камата на постојеће кредитне обавезе (Напомена 31 а1) и то бескаматно, са роком поврата до 27. септембра 2027. године.

Такође, извршено је и пролонгирање поврата главнице постојећих и нових кредитних обавеза по основу три кредита (Напомена 31 а2), са роком поврата до 4. октобра 2027. године, уз првобитно смањење постојеће каматне стопе испод тржишних услова (1% годишње), а затим бескаматно. Паралелно са главницом, извршено је и пролонгирање поврата припадајућег дијела доспјеле камате, и то до 4. октобра 2027. године, бескаматно.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Резервисања за бенефиције запослених	313.600	457.134
Резервисања за судске спорове	1.894.167	1.741.652
Резервисања за санацију гудронске јаме	17.524.237	17.524.237
	<u>19.732.004</u>	<u>19.723.023</u>

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2020. и 2019. години су била сљедећа:

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Стање, 1. јануар	19.723.023	8.086.186
Резервисање за санацију гудронске јаме	-	11.650.370
Резервисања за бенефиције запослених (Напомена 15)	(143.534)	(33.633)
Резервисања за судске спорове на терет расхода (Напомена 10)	152.515	20.100
Стање, 31. децембар	<u>19.732.004</u>	<u>19.723.023</u>

Као што је наведено у Напомени 3.13., у 2015. години, престао је да важи посебни колективни уговор за привредна друштва за производњу, прераду и промет нафте и нафтних деривата. На основу напријед наведеног уговора, Друштво је имало обавезу исплате јубиларних награда запосленима, а на основу остварених година рада код послодавца, као и исплату отпремнина приликом одласка у пензију, у висни шест просјечних плата радника. С обзиром да на дан 31. децембар 2020. године, обавеза по основу исплате јубиларних награда не постоји, као и да је новим актима која уређују питања права запослених на отпремнине приликом одласка у пензију, предвиђена исплата три нето плате. У складу са наведеним и на основу актуарског обрачуна Друштво врши укидање претходно признатих резервисања по том основу, као и признавање нових резервисања у складу са обрачуном. По овом основу резервисање на дан 31.12.2020. године износи 313.600 КМ.

Резервисања за судске спорове, која на дан 31. децембра 2020. године, износе 1.894.167 КМ, представљају износ судских спорова у којем ће се, према процјенама руководства Друштва, десити неповољан догађај за Друштво у смислу доношења пресуде у корист тужиоца, што ће имати за последицу одлив економских користи из самог Друштва.

Резервисање за санацију гудронске јаме у износу од 17.524.237 КМ је евидентирано је на основу студије коју је урадила Белгијска компанија ДЕЦ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Дугорочне обавезе:		
- дугорочни кредити од повезаних правних лица	468.793.690	598.453.802
- остале дугорочне обавезе	-	-
	<u>468.793.690</u>	<u>598.453.802</u>
Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза		
- Дио дугорочних кредита који доспијева до 1 године	-	-
- Остале дугорочне обавезе	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>468.793.690</u>	<u>598.453.802</u>

Детаљан преглед дугорочних обавеза је дат у наредној табели:

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
<i>а) Дугорочни кредити од повезаних правних лица - по амортизованом трошку:</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	153.018.961	184.440.823
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	-	199.629.653	260.815.078
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>353.001.979</u>	<u>445.255.901</u>
<i>б) Дугорочне обавезе према повезаним правним лицима по основу камата</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	31.873.819	42.274.812
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорација", Москва, Руска Федерација	-	-	83.753.855	110.923.089
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115.627.674</u>	<u>153.197.901</u>
<i>в) Остале дугорочне обавезе - по амортизованом трошку:</i>				
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	-	-	-	-
- Пореска управа Републике Српске	-	-	-	-
- Влада Републике Српске	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>468.629.653</u>	<u>598.453.802</u>

Каматна стопа на дугорочне кредите се креће у распону од 0% до 0,95% годишње (2019. године: од 0% до 7,15% годишње). Неизмирене обавезе по основу камата на дан 31. децембра 2020. године су приказане у Напомени 34.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

31 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

- а1) Дугорочне обавезе према матичном предузећу (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) се односе на обавезе по основу одобрена три кредита:
- I) На основу Уговора о кредиту (1/08) потписаног дана 31. јануара 2008. године, Друштво је добило кредит у износу од 78.233.200 КМ (еквивалент EUR 40.000.000). Кредит је одобрен за реконструкцију и модернизацију старе производне линије Друштва. Анексом 14. од 26.03.2020.године извршена је конверзија кредита у рубље, те је неотплаћени износ кредита у износу од 30.820.012 ЕУР(на дан конверзије 01.01.2020.) конвертован у 2.138.221.538 Рубљи по курсу Централне банке РФ на дан 01.01.2020.године.Кредит доспијева за враћање у двије рате и то: прва рата до 25. септембра 2023 у износу од 960.074.546 Руб (еквивалент 20.436.147 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године), а друга рата доспијева 5. септембра 2024.године у износу од 1.178.146.992 Руб (еквивалент 25.078.037 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године) Од 01.01.2020.године промијењена је и каматна стопа и она износи 0,95% Неотплаћена дугорочна камата која је у моменту конверзије износила 19.92.225 ЕУР је такође конвертована у рубље што на дан 01.01.2020.године износи 1.382.019.417 Руб. Рок за плаћање ове камате је 27.септембар 2027.године
- II) Дана 10. јуна 2008. године, Друштво је потписало Уговор о дугорочном кредиту (2/08) у износу од 141.895.467 КМ (еквивалент EUR 72.550.000). Кредит је намијењен за измирење обавезе Друштва према Влади РС, насталих по основу Уговора о куповини и продаји акција Друштва, потписаног између Владе РС и предузећа ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација (Напомена 29). Анексом 15. од 26.03.2020.године извршена је конверзија кредита у рубље, те је неотплаћени износ кредита у износу од 72.550.000 ЕУР(на дан конверзије 01.01.2020.) конвертован у 5.033.352.135 Рубљи по курсу Централне банке РФ на дан 01.01.2020.године.Кредит доспијева за враћање у пет рата и то: 1.рата до 27.09.2021 у износу од 2.045.618.660 Руб (еквивалент 43.543.039 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године), 2. рата доспијева 26.09.2022.године у износу од 815.133.722 Руб (еквивалент 17.350.936 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године), 3. рата доспијева 25.09.2023.године у износу од 380.410.970 Руб (еквивалент 8.097.428 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године), 4. рата доспијева 25.09.2024.године у износу од 1.312.752.453 Руб (еквивалент 27.943.249 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године), 5. рата доспијева 25.09.2025.године у износу од 479.436.330 Руб (еквивалент 10.205.282 КМ по курсу рубље на дан 31.12.2020.године), Од 01.01.2020.године промијењена је и каматна стопа и она износи 0,95% Неотплаћена дугорочна камата која је у моменту конверзије износила 36.793.849 ЕУР је такође конвертована у рубље што на дан 01.01.2020.године износи 2.552.672.643 Руб. Рок за плаћање ове камате је 27.септембар 2027.године
- III) Дана 12. децембра 2011. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту (НГИК-11-47) у износу од 189.519.927 КМ (еквивалент EUR 96.900.000). Кредит је намијењен финансирању уговора које је Друштво закључило у оквиру својих инвестиционих активности. Анексом 6. од 26.03.2020.године извршена је конверзија кредита у рубље, те је неотплаћени износ кредита у износу од 49.234.279 ЕУР(на дан конверзије 01.01.2020.) конвертован у 3.415.761.078 Рубљи по курсу Централне банке РФ на дан 01.01.2020.године. Кредит доспијева за враћање 25.09.2027.године.До дана састављања приложених неконсолидованих финансијских извјештаја, Друштво је повукло средства у укупном износу од 3.415.761.078 Рубљи (еквивалент 72.707.890 КМ на дан састављања финансијских извјештаја), односно неповучени дио средстава по овом кредиту износи 3.306.938.052 Рубљи, (еквивалент 70.391.483 КМ на дан 31. децембра 2020. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

31 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

I) Дана 27. августа 2010 године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту (68-270) са повезаним предузећем ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација, у иницијаланом износу од 72.757.221 КМ. Првобитна намјена кредита била је за набавку обртних средстава Друштва. Допунском сагласношћу на наведени уговор, намјена кредита је промијењена, те сада гласи "за изградњу, реконструкцију, модернизацију и генерални ремонт". Допунском сагласношћу бр. 7, износ одобреног кредита је промијењен на 74.089.609 КМ (еквивалент EUR 37.881.415). У току 2013. године, допунском сагласношћу бр. 8, доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године, док је каматна стопа смањена на 1% годишње. У току 2014. године, допунском сагласношћу бр. 9, износ одобреног кредита је промијењен на 75.795.787 КМ (еквивалент EUR 38.753.770). У јануару 2015. године, Друштво је потписало допунску сагласност бр. 10, којом је за функционалну валуту у којој се врши обрачун кредитних обавеза одређена Руска рубља (RUB), те је у складу са наведеним анексом извршено признавање постојећих кредитних обавеза у уговорену валуту Руска рубља (RUB), те је износ одобреног кредита промијењен на 127.626.857 КМ (еквивалент 4.528.183.667 RUB). Истом допунском сагласношћу је промијењена каматна стопа на 0%, односно кредитне обавезе су постале бескаматне уз раније дефинисан период доспијећа. Допунском сагласношћу број 11 од 16.11.2017. године, износ одобреног кредита је промијењен на 184.531.357 КМ (еквивалент 6.547.147.667 RUB). На дан састављања приложених неконсолидованих финансијских извјештаја, неповучени дио средстава по овом кредиту износи 16.728.953 КМ. (еквивалент 785.913.440 RUB)

a2) Дугорочне обавезе према повезаном предузећу (ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација), наставак:

I) 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 2020. године у пословним евиденцијама друштва износила 77.355.767 КМ. (еквивалент 3.748.694.313 РУБ). Такође, допунском сагласношћу бр. 8 је и доспијеће текуће камате, која је доспијевала на плаћање 24. децембра 2013. године, бескаматно пролонгирано на дан 4. октобар 2027. године. Обавеза по основу камате која је наведеном допунском сагласношћу пролонгирана за наплату у 2027. години, је у пословним евиденцијама Друштва евидентирана као дугорочна обавеза по основу камата и њена амортизована вриједност методом ефективне каматне стопе на дан 31. децембар 2019. износи 5.590.913 КМ. (еквивалент 262.656.831 РУБ).

II) Дана 8. децембра 2008. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту (68-411) са повезаним предузећем ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у иницијалном износу од 50.851.580 КМ (еквивалент EUR 26.000.000). Допунском сагласношћу бр. 5 износ одобреног кредита је промијењен у 124.617.106 КМ (еквивалент EUR 63.716.096). Кредит је одобрен за реконструкцију нове производне линије Друштва. Допунском сагласношћу бр. 12, доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године, док је каматна стопа смањена на 1% годишње. У јануару 2015. године Друштво је потписало допунску сагласност бр. 13, којом је за функционалну валуту у којој се врши обрачун кредитних обавеза одређена Руска рубља (RUB), те је у складу са наведеним анексом извршено признавање постојећих кредитних обавеза у уговорену валуту Руска рубља (RUB), (прерачуната вриједност 4.354.503.968 RUB). Истом допунском сагласношћу је промијењена каматна стопа на 0%, односно кредитне обавезе су постале бескаматне уз раније дефинисан период доспијећа. 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 2020. године у пословним евиденцијама друштва износила 64.536.870 КМ. (еквивалент 3.031.892.790 РУБ).

Такође, наведеном допунском сагласношћу је и доспијеће текуће камате, која је доспијевала на плаћање 24. децембра 2013. године, бескаматно пролонгирано на дан 4. октобар 2027. године. Обавеза по основу камате која је наведеном допунском сагласношћу пролонгирана за наплату у 2027. години, је у пословним евиденцијама Друштва евидентирана као дугорочна обавеза по основу камата и њена амортизована вриједност методом ефективне каматне стопе на дан 31. децембар 2020. износи 16.601.325 КМ. (еквивалент 779.917.546 РУБ).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

31 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

- III) Дана 29. децембра 2014. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту (24-603) намјењеном финансирању редовних пословних активности са повезаним предузећем ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација у иницијалном износу од 29.337.450 КМ (еквивалент EUR 15.000.000). Доспијеће главнице је одређено на дан 4. октобар 2027. године. Намјена кредитних средства је плаћање репрограмираних пореских обавеза према Пореској управи РС (Напомена 31 б1), што је и реализовано плаћањем према наведеном репрограму. У јануару 2015. године Друштво је потписало допунску сагласност бр. 1, којом је за функционалну валуту у којој се врши обрачун кредитних обавеза одређена Руска рубља (RUB), те извршен прерачун постојећих кредитних обавеза у наведену валуту (прерачуната вриједност 1.025.140.500 RUB). Истом допунском сагласношћу је промијењена каматна стопа на 0%, односно кредитне обавезе су постале бескаматне уз раније дефинисан период доспијећа. Друштво је, на основу одредби IAS 39, извршило обрачун амортизоване вриједности дугорочне обавезе методом ефективне каматне стопе, те је амортизована вриједност главнице на дан 31. децембар 2020. године у пословним евиденцијама друштва износила 15.193.317 КМ. (еквивалент 713.770.412 РУБ).
- IV) Дана 07. септембра 2017. године, Друштво је потписало уговор о дугорочном кредиту (24-454) намјењеном за измирење доспјелих обавеза према матичном предузећу (ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација) по раније примљеном кредиту, у иницијалном износу од 29.337.450 КМ (еквивалент RUB 232.139.133). Доспијеће главнице одређено је на дан 31. децембар 2027. године. Кредит је бескаматни и Друштво је на основу одредби IAS 39, извршило обрачун амортизоване вриједности дугорочне обавезе методом ефективне каматне стопе, те је амортизована вриједност главнице на дан 31. децембар 2020. године у пословним евиденцијама друштва износила 3.175.050 КМ. (еквивалент 149.161.418 РУБ) Неповучени дио средстава по овом кредит износи 321.957 КМ (еквивалент 15.125.296 РУБ).

Рочност доспијећа отплата дугорочних обавеза:

	У КМ	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текућа доспијећа дугорочних обавеза	-	-
Између једне и двије године	60.893.975	-
Између двије и три године	28.533.575	-
Између три и четири године	53.021.286	86.014.065
Између четири и пет година	10.205.282	-
Након пет година	422.069.811	512.439.737
Укупно дугорочни дио кредита и осталих дугорочних обавеза	574.723.929	598.453.802
	574.723.929	598.453.802

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Примљени аванси:		
- повезана правна лица	42.819.939	42.286.223
- у земљи	8.461	8.484
- у иностранству	347	348
	<u>42.828.747</u>	<u>42.295.055</u>

33. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Краткорочни кредити од повезаних правних лица	<u>56.727.067</u>	<u>28.272.387</u>

У 2019. год. са Оптима групом је потписан Уговор о краткорочном финансирању текућих обавеза у износу од 15.646.640 КМ (еквивалент 8.000.000 ЕУР). Анексом број 1. наведеном уговору промијенјен је износ на 30.706.531 КМ (еквивалент 15.700.000 ЕУР). Анексом 2 максималан износ кредита повећан је на 63.466.684 КМ, (еквивалент 32.450.000 ЕУР) са роком враћања до 01.07.2021. године. На дан 31.12.2020. год. неповучени износ средстава по овом кредиту износио је 6.739.617 КМ

34. ДОБАВЉАЧИ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Добављачи:		
- повезана правна лица	19.717.611	19.202.212
- у земљи	1.403.554	1.598.633
- у иностранству	151.005	316.726
	<u>21.272.170</u>	<u>21.117.571</u>

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

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2020. и 2019. године је следећа:

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
0-30 дана	4.187.000	17.745.233
31-60 дана	1.237.876	533.289
61-120 дана	271.011	257.629
121-180 дана	77.711	91.869
181-270 дана	101.786	128.765
271-365 дана	123.998	103.873
преко 365 дана	<u>15.272.788</u>	<u>2.256.913</u>
	<u>21.272.170</u>	<u>21.117.571</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	715.484	705.482
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	410.066	403.814
Остале обавезе према запосленима	1.988	74.388
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	18.805	5.173
Обавезе по основу камата	386.071	1.403.209
Обавезе за порез на додату вриједност	-	8.141
Обавезе за порез по одбитку	-	-
Друге обавезе	1.597	10.443
	<u>1.534.011</u>	<u>2.610.650</u>

36. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Разграничени приходи по основу донација	456.510	456.812
Резервисања за премије запослених	206.849	231.108
Остала пасивна временска разграничења	138.683	231.945
	<u>802.042</u>	<u>919.865</u>

Разграничени приход по основу донација, који на дан 31. децембра 2020. године, износе 456.510 КМ, представља вриједност донираног материјала који служи за послове одржавања и ремонта постројења у Друштву, а који је добијен без накнаде од стране пословних партнера, при чему се најзначајнији дио односи на материјал добијен без накнаде од повезаног друштва ООО "Зарубежнефтестроймонтаж" Москва, Руска Федерација.

Резервисања за премије запослених које на дан 31. децембра 2020. године, износе 206.849 КМ, представљају стимулације за запослене по основу остварених резултата у пословној 2020. години. Друштво је на основу одредби интерног правилника о стимулацији запослених, обрачунало и признало износ припадајућих стимулација које се односе на пословну 2020. годину, а исплата истих се планира у 2021. години.

Остала разграничења износе од 138.683 КМ.

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ 2019.
а) Текући порез на добитак Друштва	-	-
б) Одложени порези:		
– Смањење одложених пореских обавеза	(2.691.001)	(401.288)
– Смањење одложених пореских средстава	(9)	-
	<u>(2.691.010)</u>	<u>(401.288)</u>
	<u>(2.691.010)</u>	<u>(401.288)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
(Губитак) / добитак, прије опорезивања	69.060.652	(117.538.708)
Порез на добитак по стопи од 10%	6.906.065	(11.753.871)
Порески ефекат расхода/прихода који нису признати код одређивања опорезиве добити	4.130.029	3.316.535
Непризнати / (искориштени) порески кредит	-	-
Порез на добитак	-	-

(в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Привремене разлике на некретнинама и опреми:		
Стање, 1. јануар	12.344.316	12.745.604
Смањење преко биланса успеха:		
Привремене разлике за трошкове амортизације	(2.691.001)	(410.288)
Стање, 31. децембар	9.653.315	12.344.316

(г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Привремене разлике за исправљена потраживања од купаца:		
Стање, 1. јануар	2.248	2.248
Смањење преко биланса успеха:		
Привремене разлике за исправљена неутужена потраживања од купаца	(9)	-
Остала смањења	-	-
Стање, 31. децембар	2.239	2.248

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У КМ	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БИЛАНС СТАЊА		
а) Потраживања од купаца:		
- Нестро Петрол а.д. Бања Лука	2.093	7.353
- Оптима Група д.о.о. Бања Лука	45.562	-
- Рафинерија уља Модрича а.д. Модрича	-	4.834
- ЗНСМ – БЛК д.о.о. Брод	-	-
- Оптима Модрича д.о.о. Београд	-	-
	47.655	12.187
Укупно потраживања	47.655	12.187

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
БИЛАНС СТАЊА (наставак)		
ПАСИВА		
а) Обавезе по дугорочним кредитима :		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(199.983.018)	(260.815.078)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(153.018.961)	(184.440.823)
	(353.001.979)	(445.255.901)
б) Обавезе по дугорочним каматама:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(83.753.855)	(110.923.089)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(31.873.819)	(42.274.812)
	(115.627.674)	(153.197.901)
в) Краткорочне финансијске обавезе:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(56.727.067)	(28.272.387)
г) Обавезе за примљене авансе:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(42.098.629)	(41.574.913)
- Рафинерија уља Модрича а.д., Модрича	(721.310)	(721.310)
	(42.819.939)	(42.296.223)
д) Обавезе према добављачима:		
- Оптима Група д.о.о., Бања Лука	(19.709.684)	(19.199.819)
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	-	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	-	-
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(3.124)	-
- Нестро Сава д.о.о., Загреб	-	-
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(4.803)	(2.394)
	(19.717.611)	(19.202.213)
ђ) Обавезе за камату:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(386.071)	(1.403.209)
	(386.071)	(1.403.209)
<i>Укупно обавезе</i>	<u>(588.280.341)</u>	<u>(689.627.834)</u>
<i>Обавезе нето (Обавезе минус потраживања)</i>	<u>(588.232.686)</u>	<u>(689.615.647)</u>

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
ПРИХОДИ		
а) Приходи од продаје учинака:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	65.026	7.080.219
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	3.807	6.285
- Рафинерија уља Модрича а.д., Модрича	-	21.600
	68.833	7.108.104
б) Приходи од закупа:		
- Оптима Модрича д.о.о., Београд	-	-
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	584.285	-
- Јадран – Нафтагас д.о.о., Бања Лука	-	-
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	-	-
	584.285	-
в) Остали пословни приходи:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	-	-
- Јадран – Нафтагас д.о.о., Бања Лука	-	-
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	866	6.558
- ЗНСМ – БЛК д.о.о., Брод	-	-
- ООО "Зарубежнефтьстроймонтаж", Москва, Руска Федерација	251	704
	1.117	7.262
г) Финансијски приходи		
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	57.328.453	175
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, РФ	92.021.457	-
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	-	154.499
	149.349.910	154.674
<i>Укупно приходи</i>	<u>150.004.145</u>	<u>7.270.040</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
БИЛАНС УСПЈЕХА (наставак)		
РАСХОДИ		
а) Расходи камата:		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	-	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(5.698.988)	(11.561.895)
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација	(10.457.894)	(11.292.198)
	<u>(16.156.882)</u>	<u>(22.854.093)</u>
б) Финансијски расходи :		
- Оптима група д.о.о., Бања Лука (претензије по Уг .о преради))	-	-
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	(92.021.457)	-
- ОАО "Зарубежнефть", Москва, Руска Федерација(курсне разлике)	(57.328.453)	(27.896.436)
	<u>(149.349.910)</u>	<u>(27.896.436)</u>
в) Трошак горива и мазива:		
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	(31.377)	(52.053)
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(887.104)	(43.628)
	<u>(918.481)</u>	<u>(95.681)</u>
г) Трошкови осталих услуга:		
- ОАО "Нефтегазовая Инновационная Корпорация", Москва, Руска Федерација	-	-
- ОАО "Зарубежнефть" Москва, Руска Федерација	(39.459)	(25.685)
- Оптима група д.о.о., Бања Лука	(299.731)	(343.980)
- Нестро Петрол а.д., Бања Лука	-	-
	<u>(339.190)</u>	<u>(369.665)</u>
<i>Укупно расходи</i>	<u>(166.764.463)</u>	<u>(51.215.875)</u>
<i>Приходи, (расходи)нето</i>	<u>(16.760.318)</u>	<u>(43.945.835)</u>
Трошкови бруто личних примања кључног руководећег особља, чланова управног и надзорног одбора	370.688	317.694

39 ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава 31. децембра 2020.	У КМ Година која се завршава 31. децембра 2019.
Добитак/(губитак) обрачунског периода	71.751.645	(117.137.419)
Просјечан пондерисан број издатих акција	262.914.061	262.914.061
Добитак/(губитак) по акцији (основни и разријеђени)	<u>0,2729</u>	<u>(0,4455)</u>

40 СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2020. године, Друштво је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 3.503.382 КМ, Истовремено, вриједност спорова у којима је Друштво тужена страна износи 2.073.527 КМ. Процијењене потенцијалне обавезе по судским споровима у којима је Друштво тужена страна износе укупно 1.894.167 КМ, те су у овом износу извршена резервисања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

40. СУДСКИ СПОРОВИ (наставак)

Такође, у складу са Уговором о куповини и продаји акција Друштва (Напомена 29), Влада Републике Српске ће измирити све обавезе Друштва која су била предмет купопродаје, а која превазилазе уговором дефинисани износ од 141.797.675 КМ (еквивалент EUR 72.500.000), тако да би у случају да Друштво евентуално изгуби неки од судских спорова насталих прије приватизације Друштва имало евидентиране трошкове по основу изгубљених судских спорова и приходе по основу надокнаде тих губитака од стране Владе РС.

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

41.1. Управљање капиталом

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

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

40.1.1 Рацио укупне задужености према капиталу

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

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Задуженост (а)	525.356.720	626.726.189
Готовина и готовински еквиваленти	(409.029)	(231.350)
Нето задуженост	524.947.691	626.494.839
Капитал (б)	59.877.097	(13.825.613)
Капитал (б)(кориговано стање)	59.877.097	(13.825.613)
Рацио укупног дуговања према капиталу	8,767%	(45,314%)

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.1. Управљање капиталом (наставак)

40.1.3 Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Финансијска имовина		
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	2.066.187	1.360.966
Финансијска имовина расположива за продају	25.704	25.704
	<u>2.091.891</u>	<u>1.386.670</u>
Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности	<u>525.356.720</u>	<u>626.726.189</u>

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

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

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

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима (дериватима), као што су свопови каматних стопа или форварди. За годину који се завршава на дан 31. децембра 2020. године, Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Због постојања значајних износа дугорочних кредита у Руској рубљи (RUB), Друштво је изложено ризику промјене курса ове валуте, који може дјеловати на финансијски положај Друштва. Руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса других страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје редовне пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1,95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним, руководство Друштва је вршило анализу осјетљивости на промјену курса RUB због постојања значајних кредитних обавеза у тој страниој валути.

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

	Имовина		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
EUR	422.974	116.035	150.901	373.458.102
USD	-	1.911	-	-
HRK	-	-	104	-
RSD	-	-	-	-
GBP	-	-	-	-
RUB	-	-	575.101.930	226.718.029
	<u>422.974</u>	<u>117.946</u>	<u>575.252.935</u>	<u>600.176.131</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

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

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута урађених на разлици обавеза и имовине везаних за RUB, и одређена је на основу изложености ризику промјене курса ове стране валуте на крају извјештајног периода. Уколико би се курс ове стране валуте повећао/смањео за 10% на годишњем нивоу, нето добитак Друштва за пословну 2020. годину би био мањи/већи за износ од 57.525.294 KM (2019: 22.671.564 KM).

(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 2020. године, дио обавеза по кредитима био је без каматне стопе, али је Друштво извршило обрачун амортизоване вриједности кредитних обавеза користећи фиксну ефективну каматну стопу.

Преостали дио обавеза, имао је каматну стопу која је износила 0,95%. Обавезе по кредитима су у цјелости у страним валутама (RUB).

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 своп промјенљиве за фиксну каматну стопу или обрнуто, али предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

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

Анализа осјетљивости

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

У случају да је каматна стопа на обавезе по кредитима на дан 31. децембра 2020. 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 2020. године био би већи/мањи за износ од 236.060 KM (2019. године – 774.213 KM), као резултат већег/мањег расхода камата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

в) Ризик од промјене цијена капитала

У току 2020. године, Друштво није изложено значајном ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема значајна улагања класификована као средства расположива за продају. Наведена улагања се држе више за стратегијске сврхе, него за сврхе дневног трговања, и њима се активно не тргује.

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

(2) Ризик ликвидности

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

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

Рочност доспијећа обавеза Друштва на дан 31. децембра 2020. и 2019. године:

						У КМ
Обавезе						
31. децембар 2020.	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 2 године	2 – 5 Година	преко 5 година	Укупно
Обавезе по основу кредита		56.727.067	60.893.975	91.760.142	422.069.812	631.450.995
Обавезе из пословања	65.634.928	-				65.634.928
Остале краткорочне обавезе	-	802.042				802.042
Укупно	65.634.928	57.529.109	60.893.975	91.760.142	422.069.812	697.887.965
31. децембар 2019.	до 3 мјесеца	3 - 12 мјесеци	1 - 2 године	2 – 5 Година	преко 5 година	Укупно
Обавезе по основу кредита		28.272.387	-	86.014.065	512.439.737	626.726.189
Обавезе из пословања	64.613.411	1.409.865				66.023.276
Остале краткорочне обавезе	-	919.865				919.865
Укупно	64.613.411	30.602.117	-	86.014.065	512.439.737	693.669.330

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

41.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

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 (наставак)

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 неблаговременог измиривања обавеза корисника услуга према Друштву, истима се онемогућава даља продаја производа и роба.

Поред тога, Друштво нема значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима. Поред онемогућавања даљег коришћења услуга, користе се и слједећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

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

41.3. Фер вриједност финансијских инструмената

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

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

- 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

42. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а)Потенцијална средства

Дана 23. маја 2012. године, Окружни Привредни суд у Бањој Луци донио је у корист Друштва, правоснажну и извршну пресуду у спору којег је Друштво водило против Републичке Дирекције за робне резерве Републике Српске (у даљем тексту "Дирекција"). Наведеном пресудом је наложена исплата у корист Друштва, и то износа главног дуга у износу од 4.125.061 КМ, као и истовјетног износа по основу затезних камата на неблаговремену исплату главног дуга од стране Дирекције према Друштву. У стечајном поступку у току 2020.године наплаћено је 783.762 КМ. На дан 31. децембра 2020. године Друштво има евидентирана потраживања од Дирекције у бруто износу од 7.466.360 КМ уз припадајућу исправку вриједности у истом износу, тако да су наведена потраживања у потпуности исправљена на дан 31. децембра 2020. године (Напомена 24).

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, Друштво је реализовало (наплатило) наведена потраживања по основу судске пресуде у износу од 783.762 КМ, и сагласно наведеном је признало приходе по наведеном основу у пословној 2019. години.

У току 2019.године покренут је стечајни поступак над Дирекцијом и у стечајном поступку призната су укупно пријављена потраживања потраживања у износу од 8.250.122 КМ, а у току стечајног поступка у 2020.години наплаћено је 783.762 КМ. Стечајни поступак није окончан.

Рјешењем Пореске управе Републике Српске у 2017.години утврђена је обавеза друштва по основу пореза на добит у укупном износу 1.622.021 КМ. Друштво је на ово Рјешење уложило жалбу те је предмет враћен на поновни поступак првостепеном органу. У поновљеном поступку обавеза је смањена и утврђена у новом износу од 1.121.974 КМ. Друштво је и на ово Рјешење уложило жалбу. Жалба је одбијена и Друштво је по овом основу у 2020.години платило за једно са каматама 1.454.896 КМ. По овом предмету покренут је судски спор и процјене руководства су да ће овај спор бити повољно ријешен у корист Друштва.

43. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ

Минимална закупнина призната као трошак у току године која се завршава 31. децембра 2020. године износи 30.978 КМ (2019. година: 27.076 КМ).

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

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Не дуже од једне године	30.978	27.076
	<u>30.978</u>	<u>27.076</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје.

Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

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

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

45. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ КРЕДИТА

Као што је објелодањено у Напомени 31, Друштво је потписало више уговора о кредитима са повезаним правним лицима. До дана састављања финансијских извјештаја за 2020. годину неискоришћени (неповучени) дио кредита, по основу наведених уговора о кредитима, на дан 31. децембра 2020. године износи 90.102.076 КМ.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Није било значајних догађаја након датума састављања ових финансијских извјештаја који би захтијевали објелодањивање.

47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2020.	У КМ 31. децембар 2019.
Руска рубља (RUB)	0,0213	0,0283
Амерички долар (USD)	1,5926	1,7480
Швајцарски франак (CHF)	1,8014	1,7991
Евро (EUR)	1,9558	1,9558
Динар (RSD)	0,0166	0,0166
Хрватска куна (HRK)	0,2592	0,2626