

**НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ А.Д.,
НОВИ САД**

**Консолидовани финансијски извештаји
31. децембар 2007. године и
Извештај независног ревизора**

НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ А.Д., НОВИ САД

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Консолидовани финансијски извештаји	
Консолидовани биланс успеха	5
Консолидовани биланс стања	6
Консолидовани извештај о променама на капиталу	7
Консолидовани извештај о токовима готовине	8
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	9 - 45

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и Скупштини Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја (страна 5 до 45) предузећа Нафтна индустрија Србије А.Д., Нови Сад (у даљем тексту “Предузеће” или “НИС”) и зависних предузећа, који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2007. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију консолидованих финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Осим као што је обелодањено у основама за мишљење са резервом, ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и Скупштини Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад (наставак)

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 4 уз консолидоване финансијске извештаје, Предузеће је ефекте корекције грешке у износу од 495,453 хиљаде динара евидентирало на терет почетног стања нераспоређеног добитка у текућој години, што одступа од захтева МРС 8 – “Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим проценама и грешке” по коме се материјално значајне грешке које се односе на накнадно утврђене приходе и расходе из претходног периода исказују као корекција нераспоређеног добитка на почетку текућег периода при чему се упоредне информације у финансијским извештајима претходног периода прерачунавају.

Као што је обелодањено у напмени 3.4 уз консолидоване финансијске извештаје, осим за једно зависно предузеће, није извршен актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, као ни обрачун укалкулисаних обавеза по основу краткорочних примања запослених у матичном предузећу и осталим зависним предузећима, како се то захтева по МРС 19 – “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није у потпуности извршено резервисање и укалкулисавање обавеза по овим основама у финансијским извештајима Предузећа за 2007. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у финансијским извештајима Предузећа за 2007. годину.

Као што је обелодањено у напмени 13 уз консолидоване финансијске извештаје, нематеријална улагања исказана на дан 31. децембра 2007. године у износу од 3,173,305 хиљада динара укључују улагања извршена у току године у износу од 1,952,683 хиљаде динара, од којих се највећи део односи на улагања у пословни софтвер SAP, а обухватају трошкове стандардне подршке, консултантске услуге и тренинг запослених. На основу доступне документације нисмо се могли у потпуности уверити у природу извршених услуга, и сходно томе нисмо били у могућности да се уверимо да је Предузеће у потпуности идентификовало улагања која не задовољавају услове признавања и вредновања дефинисане одредбама МРС 38 – „Нематеријална улагања – Признавање и мерење“ и која је требало евидентирати на терет резултата текуће године.

Као што је обелодањено у напмени 14 уз консолидоване финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2007. године некретнине, постројења и опрема исказани у износу од 101,655,744 хиљаде динара укључују инвестиције у току и авансе у износу од 10,178,319 хиљада динара, а који садрже залихе инвестиционог материјала у износу од 1,634,733 хиљаде динара. Због природе рачуноводствених евиденција нисмо се могли уверити у природу исказаних залиха инвестиционог материјала, нити у потпуности потврдити на које инвестиције су утрошене, те се сходно томе нисмо могли уверити да ли целокупан исказани износ залиха инвестиционог материјала задовољава услове признавања и вредновања дефинисане одредбама МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“.

Као што је обелодањено у напмени 17 уз консолидоване финансијске извештаје, остали дугорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2007. године у нето износу од 6,039,966 хиљада динара укључују дугорочне кредите дате запосленима у нето износу од 2,523,159 хиљада динара и станове дате запосленима у закуп, који могу бити предмет откупа од стране запослених, нето садашње вредности од 896,081 хиљада динара, а који су вредновани у износима неотплаћених потраживања, односно по тржишној вредности станова. По нашем мишљењу, наведена рачуноводствена политика није у складу са захтевима МРС 39 - ”Финансијски инструменти: Признавање и мерење” по коме се дугорочни кредити и потраживања вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. На основу рачуноводствене евиденције Предузећа нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које одступања од наведеног стандарда могу имати на приложене консолидоване финансијске извештаје Предузећа.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и Скупштини Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 18 уз консолидоване финансијске извештаје, залихе Предузећа исказане на дан 31. децембра 2007. године у нето износу од 31,542,211 хиљада динара укључују застареле залихе и залихе са успореним обртом. Обзиром да Предузеће не поседује поуздану старосну структуру залиха нисмо били у могућности да утврдимо евентуални износ обезвређења наведених залиха. Поред тога, исказане залихе материјала, робе, готових производа и недовршене производње садрже значајан износ интерне добити садржане у залихама. Због методологије обрачуна производње и непостојања рачуноводствених евиденција које би омогућиле праћење захтеваних података нисмо били у могућности да проценимо ефекте на приложене консолидоване финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 25 уз консолидоване финансијске извештаје, на основу интерне процене руководства Предузећа формирана су резервисања за рекултивацију и санацију деградиране животне средине, која на дан 31. децембра 2007. године износе 831,365 хиљада динара. На основу презентоване документације, нисмо се могли уверити у начин и методологију процене за формирање резервисања за рекултивацију и санацију деградиране животне средине, како се то захтева по МРС 37 – “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства”. Поред тога, због природе технолошких процеса, Предузеће је у претходном периоду било могући или је потенцијални узрочник загађења животне средине, по ком основу се могу очекивати тужбени захтеви оштећених грађана и прекршајне и кривичне пријаве надлежних државних органа, за које Предузеће није формирало резервисања за трошкове отклањања последица загађења животне средине како се то захтева по наведеном стандарду.

Као што је обелодањено у напмени 27 уз консолидоване финансијске извештаје, остале дугорочне обавезе Предузећа су исказане на дан 31. децембра 2007. године у износу од 888,272 хиљаде динара. Од тог износа, 714,235 хиљада динара се односи на обавезе по основу Уговора о заједничкој изградњи и међусобним односима у вези суфинансирања изградње Туристичког центра Црни Врх (закљученог 17. августа 1995. године). За наведене обавезе није утврђена рочност доспећа, нити се по основу њих обрачунава камата, што према нашем мишљењу није у сагласности са захтевима МРС 32 – “Финансијски инструменти: Обелодањивање и приказивање” и МРС 39 – “Финансијски инструменти: Признавање и мерење”.

Као што је обелодањено у напоменама 19 и 29 уз консолидоване финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2007. године потраживања и обавезе из пословних односа исказане у износима од 17,433,309 хиљада динара и 31,797,074 хиљаде динара укључују потраживања од купаца у земљи и потраживања по основу камата, односно обавезе према добављачима у износима од 24,649,830 хиљада динара, 4,121,106 хиљада динара и 29,048,413 хиљада динара. На основу презентираних документације, спроведених тестова разграничења и процедуре независне потврде салда са делом купаца и добављача, утврђене су разлике у односу на исказана стања у пословним књигама Предузећа. Обзиром да до датума издавања ових финансијских извештаја, руководство Предузећа није у потпуности усагласило ове износе, нисмо били у могућности да се уверимо у реалност одређеног дела потраживања од купаца и обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2007. године.

На дан 31. децембра 2007. године Предузеће је исказало одложена пореска средства у износу од 489,416 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 64,211 хиљада динара и порез на добитак за годину која се завршава на наведени дан у износу од 587,679 хиљада динара. На основу презентираних документације нисмо могли да се уверимо да је обрачун одложених пореза извршен у складу са захтевима МРС 12 – “Порез на добитак”, као ни да квантификујемо евентуалне ефекте на финансијске извештаје Предузећа. Поред тога приложени консолидовани финансијски извештаји не укључују и одговарајућа обелодањивања у складу са захтевима наведеног стандарда.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и Скупштини Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Одређене информације презентоване у извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2007. године, консолидованом билансу успеха и консолидованом извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан. На основу расположивих информација, а имајући у виду комплексност унутрашњих односа у Предузећу, није било могуће издвојити приливе и одливе по основу интерних трансакција, и сагласно томе, не изражавамо мишљење о извештају о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2007. године.

Мишљење са резервом

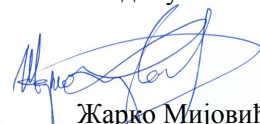
По нашем мишљењу, осим за ефекте евентуалних корекција по питању неизвесности и ограничења у обиму примењених ревизорских процедура наведених у претходним пасусима, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа и зависних предузећа на дан 31. децембра 2007. године, као и резултате њиховог пословања и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Предузеће не поседује сву документацију којом би у потпуности доказало власништво над свим средствима и имовином, нити је у потпуности извршило разграничења са бившим чланицама НИС-а. Руководство Предузећа верује да ће питања власништва над имовином, разграничења са бившим чланицама НИС-а, као и регулисање односа са државним органима Републике Србије по овим питањима успешно реализовати, односно да неће имати значајних потешкоћа око дефинисања власништва.
- б) Као што је обелодањено у напомени 33 уз консолидоване финансијске извештаје, вредност судских и управних спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембра 2007. године износи 8,728,218 хиљада динара, не укључујући ефекте евентуалних затезних камата, за које је Предузеће извршило резервисања у износу од 125,896 хиљада динара. Иако коначан исход осталих спорова није могуће предвидети са сигурношћу, руководство сматра да Предузеће неће изгубити ни један материјално значајан спор и стога, у овим консолидованим финансијским извештајима, нису извршена додатна резервисања за потенцијалне губитке који из окончања истих могу произаћи. Поред тога, Предузеће води спорове против трећих лица у укупној вредности од 8,094,108 хиљада динара, који нису исказани у приложеним финансијским извештајима или за које су у приложеним консолидованим финансијским извештајима формиране одговарајуће исправке вредности.
- в) Као што је обелодањено у напомени 2 уз консолидоване финансијске извештаје, приложени консолидовани финансијски извештаји су састављени уз примену МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Србије. Руководство Предузећа анализира МРС, МСФИ и тумачења чија је примена утврђена Решењем Министра финансија Републике Србије од 12. фебруара 2008. године и, након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намеру да исте примени у састављању финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примене од стране Предузећа, могу се захтевати измене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извештајима за 2007. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извештаје Предузећа за 2008. годину.

Београд, 9. мај 2008. године


Жарко Мијовић

Овлашћени ревизор



КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	2007.	2006.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	159,575,484	153,914,556
Приходи од активирања учинака и робе		481,626	340,992
Смањење вредности залиха учинака		(185,332)	(1,895,963)
Остали пословни приходи		379,214	302,588
		<u>160,250,992</u>	<u>152,662,173</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(52,300,826)	(55,202,965)
Трошкови материјала	6	(67,292,884)	(58,583,857)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(16,216,585)	(13,967,827)
Трошкови амортизације и резервисања	13, 14, 25	(6,112,278)	(6,434,163)
Остали пословни расходи	8	(11,065,890)	(9,498,820)
		<u>(152,988,463)</u>	<u>(143,687,632)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		7,262,529	8,974,541
Финансијски приходи	9	9,963,143	9,382,021
Финансијски расходи	10	(7,954,556)	(7,444,366)
Остали приходи	11	3,252,233	7,870,423
Остали расходи	12	(6,680,661)	(12,301,292)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5,842,688	6,481,327
Порез на добитак:			
- одложени порески приходи периода		1,915	-
- порески расход периода		(587,679)	(212,985)
НЕТО ДОБИТАК		<u>5,256,924</u>	<u>6,268,342</u>
Нето добитак/(губитак) расподељен на:			
- власнике матичног предузећа		5,258,296	6,271,489
- мањински интерес		(1,372)	(3,147)
		<u>5,256,924</u>	<u>6,268,342</u>

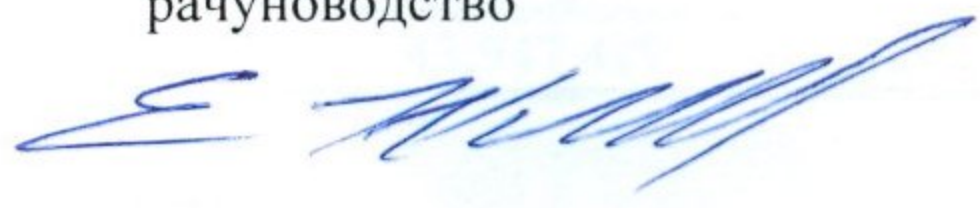
Напомене на наредним странама
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

Одобрено од, и потписано у име НИС А.Д., Нови Сад:

Милош Сарамандић
Генерални директор



Емил Живков
Директор дирекције за
рачуноводство



КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	Напомена	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	13	3,173,305	1,319,292
Некретнине, постројења и опрема	14	101,655,744	101,902,051
Инвестиционе некретнине	15	777,584	738,953
Учешћа у капиталу	16	1,141,641	1,346,212
Остали дугорочни финансијски пласмани	17	6,039,966	5,676,067
		<u>112,788,240</u>	<u>110,982,575</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	31,542,211	25,171,275
Стална средства намењена продаји		-	53,397
Потраживања	19	17,433,309	14,688,307
Краткорочни финансијски пласмани	20	2,968,343	2,674,810
Готовински еквиваленти и готовина	21	1,862,109	2,751,678
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	22	1,922,350	732,669
Одложена пореска средства		489,416	487,631
		<u>56,217,738</u>	<u>46,559,767</u>
Укупна актива		<u>169,005,978</u>	<u>157,542,342</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	24	81,530,220	81,530,220
Остали капитал		5,597,839	5,593,691
Резерве из добитка		484,601	140,125
Ревалоризационе резерве		1,946,549	248,433
Нераспоређени добитак		9,527,567	5,805,764
Транслационе резерве		(305)	446
Капитал који припада већинским власницима		99,086,471	93,318,679
Мањински интерес		17,634	14,693
		<u>99,104,105</u>	<u>93,333,372</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	25	974,600	1,574,481
Дугорочни кредити	26	12,753,407	18,639,798
Остале дугорочне обавезе	27	888,272	792,786
		<u>14,616,279</u>	<u>21,007,065</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	28	13,057,106	11,805,674
Обавезе из пословања	29	31,797,074	24,453,384
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	5,118,809	4,086,262
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	31	4,653,658	2,788,986
Обавезе по основу пореза на добитак		594,736	63,048
Одложене пореске обавезе		64,211	4,551
		<u>55,285,594</u>	<u>43,201,905</u>
Укупна пасива		<u>169,005,978</u>	<u>157,542,342</u>
Ванбилансна евиденција	32	<u>43,947,429</u>	<u>62,292,947</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године
(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Резерве из добитка	Ревалоризационе резерве	Нерасподеђени добитак	Транслационе резерве	Капитал који припада већинским власницима	Мањински интерес	Укупно
Стање, 1. јануар 2006. године	22,424,616	220,973	710,113	63,506,565	1,055,830	-	87,918,097	(954)	87,917,143
Корекције почетног стања (напомена 4)	-	-	-	9,219	263,702	-	272,921	-	272,921
Промене у обиму консолидације	-	(47)	-	-	19,978	446	20,377	18,794	39,171
Одложени порези	-	-	-	-	442,836	-	442,836	-	442,836
Ефекти усклађивања капитала у складу са									
Решењем Агенције за привредне регистре	59,105,604	5,372,912	(710,068)	(63,287,692)	(480,756)	-	-	-	-
Процена вредности дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	61,368	(7)	-	61,361	-	61,361
Расходовање некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(39,397)	39,397	-	-	-	-
Реактивирање расходованих основних средстава	-	-	-	1,164	-	-	1,164	-	1,164
Преноси	-	-	140,024	-	(140,024)	-	-	-	-
Објављене дивиденде	-	-	-	-	(1,687,716)	-	(1,687,716)	-	(1,687,716)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	6,271,489	-	6,271,489	(3,147)	6,268,342
Остало	-	(147)	56	(2,794)	21,035	-	18,150	-	18,150
Стање, 31. децембар 2006. године	<u>81,530,220</u>	<u>5,593,691</u>	<u>140,125</u>	<u>248,433</u>	<u>5,805,764</u>	<u>446</u>	<u>93,318,679</u>	<u>14,693</u>	<u>93,333,372</u>
Стање, 1. јануар 2007. године	81,530,220	5,593,691	140,125	248,433	5,805,764	446	93,318,679	14,693	93,333,372
Корекције почетног стања (напомена 4)	-	-	(45)	(56,327)	(495,453)	-	(551,825)	1,897	(549,928)
Ефекти промене фер вредности дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	215,201	-	-	215,201	-	215,201
Повећање капитала	-	-	-	-	-	-	-	2,517	2,517
Преноси	-	-	344,578	-	(344,578)	-	-	-	-
Објављене дивиденде	-	-	-	-	(689,155)	-	(689,155)	-	(689,155)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	5,258,296	-	5,258,296	(1,372)	5,256,924
Ефекти прерачуна	-	-	-	-	-	(751)	(751)	(101)	(852)
Процена вредности некретнина и инвестиција у току	-	-	-	1,604,741	-	-	1,604,741	-	1,604,741
Порески ефекти процене вредности некретнина и инвестиција у току	-	-	-	(65,499)	-	-	(65,499)	-	(65,499)
Расподела добитка	-	-	-	-	(7,361)	-	(7,361)	-	(7,361)
Остало	-	4,148	(57)	-	54	-	4,145	-	4,145
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>81,530,220</u>	<u>5,597,839</u>	<u>484,601</u>	<u>1,946,549</u>	<u>9,527,567</u>	<u>(305)</u>	<u>99,086,471</u>	<u>17,634</u>	<u>99,104,105</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

У хиљадама динара

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Новчани токови из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	317,694,140	202,866,450
Примљене камате	2,066,565	1,537,025
Ванредне ставке	9,651,595	6,899,387
Исплате добављачима и дати аванси	(212,863,455)	(137,206,896)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(13,557,775)	(10,447,831)
Плаћене камате	(3,679,784)	(1,257,392)
Плаћања по основу јавних прихода	(564,131)	(145,592)
Одливи по основу ванредних позиција	(92,851,772)	(59,761,440)
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>5,895,383</u>	<u>2,483,711</u>
Новчани токови из активности инвестирања		
Нето приливи од продаје акција и удела	398,943	571
Продаја опреме	1,762,716	834,419
Остали финансијски пласмани (нето)	237,379	35,461
Примљене камате	154,959	76,721
Примљене дивиденде	902	-
Куповина акција и удела	-	(35,409)
Набавка основних средстава и нематеријалних улагања	(6,879,109)	(5,822,837)
Нето одливи по основу осталих финансијских пласмана	(14,283)	(2,925,323)
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(4,338,493)</u>	<u>(7,836,397)</u>
Новчани токови из активности финансирања		
Увећање основног капитала	1,744	8,711
Нето приливи по основу дугорочних и краткорочних кредита	3,753,009	6,801,960
Нето приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	61,558	1,901,692
Нето одливи по основу дугорочних и краткорочних кредита	(4,287,353)	(2,995,761)
Финансијски лизинг	(46,161)	(88,814)
Исплаћене дивиденде	(1,965,293)	(139,321)
Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања	<u>(2,482,496)</u>	<u>5,488,467</u>
Нето (одлив)/прилив готовине	(925,606)	135,781
Готовина на почетку године	2,751,678	2,297,534
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	911,346	648,634
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	<u>(875,309)</u>	<u>(330,271)</u>
Готовина на крају године	<u><u>1,862,109</u></u>	<u><u>2,751,678</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Нафтна индустрија Србије А.Д., Нови Сад (у даљем тексту “Предузеће” или “НИС”) првобитно је основана након Другог светског рата када је на овим просторима отпочело истраживање и производња нафте и природног гаса као и дистрибуција и промет нафтних деривата. Предузеће је организовано на основу Одлуке Владе Републике Србије број 05/023-4377/2005-1 од 7. јула 2005. године о оснивању Акционарског друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију, промет нафте и нафтних деривата, истраживање и производњу природног гаса НИС А.Д., Нови Сад (Службени гласник РС 74/2005). НИС је једно од три правна следбеника ЈП НИС, Нови Сад који су по основу Закона о престанку важења Закона о оснивању Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса (Службени гласник РС 74/2005), на начин утврђен њиховим оснивачким актима, преузели права, обавезе, средства, запослене, документацију и предмете привредног субјекта Јавно предузеће за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса Нафтна индустрија Србије, Нови Сад (“НИС ЈП”). Подела имовине, права и обавеза ЈП НИС, на новонастала предузећа извршена је на дан 1. јула 2005. године, а регистрација Предузећа 1. октобра 2005. године.

Пословање Предузећа углавном је регулисано уредбама Владе Републике Србије које одређују продајне цене нафтних деривата и гаса при чему се цене усклађују са променама цена сирове нафте на светском тржишту. Такође, Уредбом је регулисано да је НИС дужан да, у истим или објективно упоредивим околностима, омогући коришћење својих капацитета за прераду нафте, под једнаким условима свим заинтересованим предузећима уписаним у судски регистар за обављање делатности промета нафте и нафтних деривата.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, улица Народног фронта број 12. На дан 31. децембра 2007. године, Предузеће је имало 12,603 запослених радника (31. децембар 2006. године – 12,928 запослених).

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

2.1. Обим консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје матичног предузећа НИС А.Д., Нови Сад и следећих зависних предузећа у земљи и иностранству:

<u>Зависно предузеће</u>	<u>% учешћа</u>
1 О Зоне а.д., Београд	100.00%
2 НИС Oil Trading, Франкфурт	100.00%
3 НИС Оверсиз д.о.о., Москва	100.00%
4 Јубос д.о.о., Бор	51.00%
5 Светлост д.о.о., Бујановац	51.32%
6 Ранис, Московска Област, Русија	51.00%

Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између наведених предузећа елиминисани су приликом поступка консолидације.

Средства и обавезе предузећа у иностранству прерачунати су у динаре по курсу важећем на дан биланса стања. Биланс успеха и новчани токови су прерачунати у динаре по средњем курсу. Корекције по основу прерачуна су приказане у оквиру транслационих резерви.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

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

2.1. Обим консолидованих финансијских извештаја (наставак)

Обзиром да, по мишљењу руководства Предузећа, повезана предузећа: 1) Doge SPA, Милано, 2) Euro1 International Ltd, Бермуда, 3) RDS, Лондон, нису остварила трансакције у току 2006. и 2007. године, финансијски извештаји наведених предузећа нису укључени у приложене консолидоване финансијске извештаје Предузећа.

У приказаним консолидованим финансијским извештајима су први пут укључени консолидовани финансијски извештаји предузећа Ранис, Московска Област, Русија. По мишљењу руководства, резултати пословања овог зависног предузећа за период до 1. јануара 2007. године нису били материјално значајни за приложене консолидоване финансијске извештаје, стога нису били укључени у консолидоване финансијске извештаје претходног периода.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 011-00-738-2003-01, од 30. децембра 2003. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на којима се заснивају и претходни и Закон о рачуноводству и ревизији из 2006. године.

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, након напред наведеног датума, су званично усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије, о објављивању Међународних стандарда финансијског извештавања (бр. 401-00-11/2008-16) и објављени у Службеном гласнику РС бр. 16 од 12. фебруара 2008. године и због тога нису могли бити примењени у састављању финансијских извештаја за годину која се завршила 31. децембра 2007. године.

Руководство Предузећа анализира стандарде и тумачења чија је примена утврђена Решењем Министарства финансија од 12. фебруара 2008. године и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намеру да исте примени у састављању консолидованих финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године (који су били званично објављени и прописани за примену у Републици Србији пре 12. фебруара 2008. године) од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављени у сагласности са МСФИ и МРС.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

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

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја
(наставак)

Поред тога, приложени консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС бр. 114 од 22. децембра 2006. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - "Приказивање финансијских извештаја", а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Предузеће је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Консолидовани финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.3. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, извршене су одређене рекласификације података презентованих у консолидованим финансијским извештајима за годину која се завршава 31. децембра 2006. године.

2.4. Коришћење процењивања

Презентација консолидованих финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања консолидованих финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извештаја. Ипак, стварни резултати могу одступати од ових процена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која је примљена или ће бити примљена, умањеној за попусте и порез на додату вредност. Приходи од продаје признају се у тренутку када се ризик и корист повезана са правом власништва пренесе на купца.

Са датумом на који се књиже приходи, такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе осим за приходе по основу камата за које је извесно да неће бити наплаћени.

Приходи од дивиденди се евидентирају када се оствари право на дивиденду.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Прерачунавање девизних износа

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом прерачуна пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.3. Порези и доприноси

Порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 10% се плаћа на пореску основу утврђену пореским билансом. Пореска основа приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак на терет којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене према републичким и општинским прописима који служе за финансирање разних комуналних и републичких потреба.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће је на основу одредби Колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине, у висини три зараде које би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код НИС-а, за месец који претходи месецу у коме се врши исплата отпремнине.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима у зависности од дужине непрекидног рада у НИС-у и његовим правним претходницима и то у висини од једне до четири просечне зараде остварене у НИС-у у месецу који претходи месецу исплате, а према следећој табели:

<u>Године радног стажа</u>	<u>Број просечних зарада</u>
10	1
20	2
30	3
35	3.5
40	4

Предузеће (осим једног зависног Предузећа) није извршило обрачун резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова, као и јубиларних награда како се то захтева по МРС 19 - "Накнаде запосленима".

в) Добровољни раскид радног односа

Одлуком Управног одбора о стимулативним мерама за смањење броја запослених утврђене су једнократне отпремнине за добровољни раскид радног односа, у следећем распону:

<u>Број месеци до испуњења услова за пензију</u>	<u>Износ отпремнине по години оствареног радног стажа</u>
до 12 месеци	4 зараде
од 12 до 24 месеца	6 зарада
од 24 до 36 месеци	8 зарада
од 36 до 48 месеци	10 зарада
од 48 до 60 месеци	12 зарада
преко 60 месеци	14 зарада

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Бенефиције за запослене (наставак)

в) Добровољни раскид радног односа (наставак)

Признавање накнада за добровољни раскид радног односа извршено је на терет резултата текућег периода у висини обрачунатих једнократних отпремнина сходно горе наведеној методологији, а у тренутку када Предузеће може поуздано да утврди број и укупну вредност накнада за добровољни раскид радног односа.

г) Учешће запослених у расподели добитка

Колективним уговором НИС-а предвиђено је да запослени имају право учешћа у добитку Предузећа, с тим да наведено учешће не може бити мање од 10% од износа оствареног добитка. Учешће запослених у добитку евидентира се на терет резултата текућег периода.

3.5. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан када се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Предузеће сматра да по основу заштите човекове околине нема обавеза, како стварних, тако и преузетих и потенцијалних, нити основа за резервисања по том основу.

3.6. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Предузеће је у складу са новим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији затечену набавну вредност некретнина и опреме на дан 31. децембра 2003. године преузело као вероватну набавну вредност на дан 1. јануара 2004. године, која је била једнака вредности која се признаје за обрачун амортизације по пореским прописима.

У току 2005. године Предузеће је ангажовало независног проценитеља да, у складу са МРС 16 – “Некретнине, постројења и опрема”, изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2005. године док је код зависног предузећа О Зоне а.д., Београд поново извршена процена на дан 1. јануара 2007. године. Позитивни ефекти процене код зависног предузећа су књижени у корист ревалоризационих резерви, док су негативни ефекти књижени на терет резултата текућег периода.

Набавке некретнина и опреме евидентирани су по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Трошкови настали по основу текућег одржавања некретнина и опреме: замена и уградња ситних резервних делова и потрошног материјала, као и трошкови свакодневних поправки опреме, сматрају се расходом периода у коме су настали.

Нематеријална улагања се углавном односе на концесије, софтвере и лиценце за рачунарске програме.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које се држе ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала и приказане су по поштеној (“фер”) вредности на датум биланса стања. Добици или губици настали из промена у фер вредности инвестиционих некретнина су укључени у добитак или губитак периода у ком су настали.

3.8. Амортизација

Амортизација се обрачунава појединачно за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему, осим алата и инвентара који се отписује групно. Под појединачним обрачуном амортизације подразумева се отписивање за једну ставку некретнина, постројења и опреме, или више средстава из исте амортизационе групе, датих на коришћење у истом месецу.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног века корисне употребе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна односно ревалоризована вредност, као и на основна средства стављена у употребу током године применом пропорционалне методе.

Примењене стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме и за нематеријална улагања дате су у следећем прегледу:

Грађевински објекти	1.5 – 7.2%
Опрема:	
Резервоари, цевоводи и цевна инсталација са арматуром	2 – 16%
Возила (путничка и теретна)	14 – 33%
Лабораторијска опрема и мерни инструменти	11 – 20%
Разне машине	3 – 33%
Алат и инвентар	3 – 14%
Намештај	10 – 33%
Рачунари	12.5 – 25%
Софтвер	20%

3.9. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара евидентирају се по набавној вредности. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Вредност производње у току и готових производа укључује све директне трошкове производње као и одговарајући део трошкова погонске режије.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе (наставак)

Залихе робе

Залихе робе у veleпродаји се воде по veleпродајним ценама умањеним за зарачунату маржу, односно по набавној вредности увећаној за акцизу.

Залихе робе у продавницама се воде по малопродајним ценама умањеним за маржу, износ пореза на додату вредност и осталих накнада плативих на промет нафтних деривата.

На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха у veleпродаји и малопродаји на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

Приликом промена цена залихе робе у малопродаји и veleпродаји се свде на нове цене. Ефекти нивелације цена се признају на терет или у корист трошкова набавне вредности робе.

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

3.10. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће 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 Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу се састоје од учешћа у капиталу зависних правних лица, хартија од вредности расположивих за продају које се односе на учешћа у капиталу банака и осталих правних лица, као и хартија од вредности којима се тргује.

Зависна правна лица представљају она правна лица у којима Предузеће има удео у власништву изнад 50% или више од половине права гласова или право управљања финансијама, односно пословном политиком зависног предузећа.

Учешћа у капиталу повезаних предузећа иницијално су вреднована методом процењене набавне вредности извршене од стране независног проценитеља, а у сврхе оснивања Предузећа. Ако има индикација да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности улагања, а евентуални губици се признају у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Учешћа у капиталу (наставак)

Хартије од вредности расположиве за продају за које постоје тржишне информације (учешћа у капиталу банака и осталих правних лица) вреднују се по поштеној (“фер”) вредности. Фер вредност је износ за који средство може бити размењено између добро обавештених, вољних страна у трансакцији по тржишним условима. Нереализовани добити и губити који произилазе из промена фер вредности исказују се у оквиру ревалоризационих резерви односно укључују се у биланс успеха у тренутку када постану реализовани или када се стекну услови за признавање импаритета.

Хартије од вредности којима се тргује обухватају учешћа у капиталу осталих правних лица која су вреднована методом процењене набавне вредности извршене од стране независног проценитеља (за учешћа за која не постоје тржишне информације), или по фер (поштеној) вредности (за учешћа за која постоје тржишне информације). Хартије од вредности којима се тргује класификоване су у оквиру обртне имовине на основу Одлука управног одбора Предузећа о продаји ових учешћа у капиталу.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на дугорочне кредите по основу репрограма дуга домаћих правних лица и кредите пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања и потраживања по основу откупа станова, за које постоји могућност откупа од стране запослених. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава. Станови дати запосленима у закуп, који могу бити предмет откупа од стране запослених, су вредновани по тржишној вредности станова.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца се признају и евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности ненаплаћених потраживања. У складу са рачуноводственом политиком НИС-а, Предузеће врши исправку вредности потраживања и пласмана у земљи која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа за наплату, потраживања за течни нафтни гас, испоручену робу и енергенте домаћим потрошачима у категорији “даљински систем грејања” (топлане) и потрошачима који се финансирају из буџета у року од 90 дана од дана доспећа за наплату, а потраживања и пласмани у иностранству у року од 180 дана од дана доспећа за наплату. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорених страна или на основу одлуке Управног одбора Предузећа.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби.

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава, а након тога, се исказују по умањеној вредности уз примену уговорене каматне стопе, која кореспондира ефективној каматној стопи.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују у износима примљених средстава, а након тога, се исказују по умањеној вредности уз примену уговорене каматне стопе која апроксимира ефективној каматној стопи.

3.11. Лизинг

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

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

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.12. Правична вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања, дугорочних финансијских пласмана и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

	У хиљадама динара	
	Ефекти за 2007. годину	
	Нераспоређени добитак на дан	
	1. јануара 2007.	1. јануара 2006.
	5,805,764	1,055,830
Ефекти корекције грешке		
Порез на добитак из ранијих година	(502,115)	-
Корекција обрачуна цене коштања сирове нафте	(24,707)	-
Трошкови резервисања по основу бенефиција запослених	(19,401)	-
Усаглашавање капитала зависног предузећа са регистрацијом у Агенцији за привредне регистре	56,372	-
Промена у обиму консолидације	1,884	-
Расходи по основу обавеза из ранијих година	(2,724)	-
Расходи камата из ранијих година	-	(689,894)
Приходи од вишкова залиха сирове нафте у ранијим годинама	-	676,508
Расходи обавеза (Dufesco) из ранијих година	-	(576,829)
Исправка вредности залиха у судском спору	-	(48,890)
Иницијално запуњавање нафтовода - вредновање	-	1,398,695
Усаглашавање интерних односа	-	(375,659)
Корекција расхода по основу успешности у истраживању нафте	-	304,526
Расподела добити запосленима по основу учешћа у добитку	-	(327,019)
Остале корекције грешке	(4,762)	(97,736)
Укупно корекције	(495,453)	263,702
Нераспоређени добитак, 1. јануар 2007. године, након корекција	<u>5,310,311</u>	<u>1,319,532</u>

Корекције почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2007. године се односе на следеће:

- Корекција пореза на добитак у износу од 502,115 хиљада динара представља корекцију обрачуна пореза на добитак по основу решења Пореске управе за 2006. годину. Предузеће је у току 2007. године извршило уплату наведеног пореза и са Пореском управом води спор пред Врховним судом у вези методологије обрачуна пореза на добитак, који до датума издавања ових финансијских извештаја није завршен.
- Корекција у обрачуну цене коштања сирове нафте у износу од 24,707 хиљада динара представља корекцију по основу грешке у обрачуну вредности залиха сирове нафте.
- Корекција за резервисања по основу бенефиција запосленима у износу од 19,401 хиљаду динара представља корекцију за бенефиције запослених из ранијег периода.
- Корекција за усаглашавање капитала зависног предузећа са регистрацијом у Агенцији за привредне регистре у износу 56,372 хиљаде динара односи се усклађивање књиговодствене евиденције капитала са износом капитала регистрованим у Агенцији за привредне регистре зависног предузећа О Зоне а.д., Београд, које је спроведено корекцијом ревалоризационих резерви, нераспоређеног добитка и резерви из добитка.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

- Корекција по основу промене у обиму консолидације у износу од 1,884 хиљаде динара представља корекцију по основу укључених финансијских извештаја зависног предузећа Ранис, Московска Област, Русија у консолидоване финансијске извештаје Предузећа.
- Корекције по основу обавеза из ранијих година у износу од 2,724 хиљаде динара представља корекције по основу накнадно утврђених обавеза из ранијег периода.

Корекције почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2006. године се односе на следеће:

- Расходи камата из ранијих година у износу од 689,894 хиљаде динара представљају камате по кредитима из периода од 2001. до 2005. године, претежно по основу примљених дугорочних кредита.
- Приходи од вишкова залиха сирове нафте у ранијим годинама у износу од 676,508 хиљада динара се највећим делом односе на залихе у износу од 305,775 хиљада динара, прокњижених на основу обавештења предузећа ЈАНАФ д.д., Република Хрватска, о утврђеним количинама нафте из ранијих година и утврђене грешке у мерењима приликом пријема сирове нафте у износу од 370,733 хиљаде динара.
- Други расходи у износу од 576,829 хиљада динара по основу преузетих обавеза предузећа Сартид, Смедерево према предузећу Dufenco, Италија, извршени на основу одлуке Владе Републике Србије од 1. децембра 2005. године.
- Исправке вредности залиха сирове нафте која се налази у нафтоводу ЈАНАФ по основу свођења вредности на просечну набавну цену у износу од 1,398,695 хиљада динара.
- Корекције проистекле из поступка интерног усаглашавања потраживања и обавеза у оквиру НИС-а у износу од 375,659 хиљада динара.
- Активирање нафтне бушотине из ранијег периода у износу од 304,526 хиљада динара представља корекцију вредности основних средстава по основу поновног стављања у функцију средстава која су у ранијим периодима теретила биланс успеха.
- Расподела добити запосленима по основу учешћа у добити у износу од 327,019 хиљада динара представља корекцију трошкова по основу учешћа запослених у добити за 2005. годину.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Приходи од продаје производа, робе и услуга на:		
- домаћем тржишту	149,212,692	146,874,303
- иностраном тржишту	10,362,792	7,040,253
	159,575,484	153,914,556

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Трошкови материјала за израду	63,214,168	53,512,006
Трошкови режијског и осталог материјала	1,512,793	2,178,260
Трошкови електричне енергије	616,656	594,718
Остали трошкови горива и енергије	1,949,267	2,298,873
	<u>67,292,884</u>	<u>58,583,857</u>

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Нето зараде и накнаде зарада	6,171,438	5,650,671
Доприноси на терет запосленог	2,815,443	2,537,351
Доприноси на терет послодавца	1,760,949	1,511,795
Накнаде по основу уговора	54,463	13,527
Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	82,964	61,504
Стимулативне отпремнине	1,184,359	1,359,460
Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	268,636	256,536
Путни трошкови и дневнице	344,612	324,467
Добровољно пензијско осигурање	330,414	313,081
Трошкови превоза запослених	317,530	323,608
Помоћ запосленима и члановима њихових породица	138,885	64,781
Трошкови привремене и повремене радне снаге	813,257	635,205
Трошкови учешћа запослених у добитку	809,645	697,087
Остале накнаде запосленима по одлуци УО	1,006,079	-
Остали лични расходи и накнаде запосленима	117,911	218,754
	<u>16,216,585</u>	<u>13,967,827</u>

Стимулативне отпремнине у износу од 1,184,359 хиљада динара представљају исплаћене једнократне отпремнине за 716 радника на име добровољног одласка из Предузећа у току 2007. године. Реализација програма добровољног одласка извршена је у складу са Одлуком Управног одбора о стимулативним мерама за смањење броја запослених у НИС-у од 23. фебруара 2006. године и Изменама и допунама Одлуке од 15. септембра 2006. године и 24. маја 2007. године (напомена 3.4в).

Остале накнаде запосленима по одлуци УО представљају отпис краткорочних потраживања од запослених по основу зајмова за набавку огрева, зимнице и учбеника на основу Одлуке управног одбора Предузећа од 27. децембра 2007. године, којим су наведени зајмови претворени у зараду запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Трошкови услуга на изради учинака	166,602	419,702
Трошкови контроле квалитета	164,947	147,681
Трошкови ПТТ услуга	271,272	224,106
Трошкови транспортних услуга	870,443	708,141
Трошкови услуга одржавања	1,560,527	1,779,089
Закупнине	136,997	221,604
Реклама и пропаганда	460,126	434,705
Истраживање	172,703	61,574
Трошкови пречишћавања отпадних вода	173,001	151,629
Трошкови консултантских услуга	741,304	307,853
Трошкови осталих производних услуга	732,942	894,643
Трошкови осталих непроизводних услуга	890,607	748,497
Репрезентација	169,850	178,970
Трошкови премија осигурања	699,454	645,185
Трошкови платног промета	251,156	322,178
Трошкови коришћења грађевинског земљишта	433,489	363,085
Трошкови коришћења комуналних добара	163,451	104,884
Трошкови осталих индиректних пореза и доприноса	2,329,174	1,397,602
Трошкови набавке авио карата	145,132	50,140
Остало	532,713	337,552
	<u>11,065,890</u>	<u>9,498,820</u>

Трошкови осталих индиректних пореза и доприноса у износу од 2,329,174 хиљаде динара се значајним делом односе на разне порезе и накнаде по основу производње нафте (концесија) у Анголи у износу од 1,240,674 хиљаде динара.

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Приходи од камата	2,687,181	1,386,194
Позитивне курсне разлике	7,110,355	7,838,125
Остали финансијски приходи	165,607	157,702
	<u>9,963,143</u>	<u>9,382,021</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Расходи од камата	2,135,553	2,479,528
Негативне курсне разлике	5,207,260	4,859,760
Остали финансијски расходи	611,743	105,078
	<u>7,954,556</u>	<u>7,444,366</u>

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Приходи од смањења обавеза	512,156	1,274,965
Наплаћена отписана потраживања и приходи од укидања исправке вредности (напомена 23)	1,861,774	5,804,810
Приходи од наплаћених пенала, награда и штета	130,220	115,837
Вишкови	172,646	157,812
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	3,040	567
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	55,479	26,220
Добици од продаје материјала	9,555	9,959
Остали приходи	507,363	480,253
	<u>3,252,233</u>	<u>7,870,423</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Губици од продаје и расходања некретнина и опреме	458,657	924,428
Мањкови и отпис залиха	367,458	740,225
Директан отпис потраживања	341,897	147,765
Расходи по основу обезвређења потраживања (напомена 23)	2,869,097	9,085,584
Обезвређење основних средстава (напомена 14)	178,837	882,277
Ефекти промене фер вредности учешћа у капиталу	20,778	-
Издаци за хуманитарне, културне, образовне и спортске намене	321,932	257,061
Казне, пенали, штете	372,820	104,418
Негативни ефекти процене вредности некретнина, инвестиционих некретнина и опреме (напомене 14 и 15)	1,488,424	-
Други расходи	260,761	159,534
	<u>6,680,661</u>	<u>12,301,292</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара			
	Патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Инвестиције у току и аванси	Укупно
Набавна вредност				
Стање, 1. јануар 2006. године	446,864	137,326	164,069	748,259
Повећања	7,197	60,858	874,643	942,698
Трансфери	2,210	33,647	(35,857)	-
Пренос на улагања на туђим основним средствима	-	(4,139)	-	(4,139)
Расходовање	(691)	-	-	(691)
Курсне разлике	(12,737)	-	-	(12,737)
Стање, 31. децембар 2006. године	<u>442,843</u>	<u>227,692</u>	<u>1,002,855</u>	<u>1,673,390</u>
Исправка вредности				
Стање, 1. јануар 2006. године	141,907	19,424	142,279	303,610
Амортизација	21,956	27,921	-	49,877
Остале промене	1,136	(525)	-	611
Стање, 31. децембар 2006. године	<u>164,999</u>	<u>46,820</u>	<u>142,279</u>	<u>354,098</u>
Садашња вредност:				
- 31. децембар 2006. године	<u>277,844</u>	<u>180,872</u>	<u>860,576</u>	<u>1,319,292</u>
- 1. јануар 2006. године	<u>304,957</u>	<u>117,902</u>	<u>21,790</u>	<u>444,649</u>

	У хиљадама динара			
	Патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Инвестиције у току и аванси	Укупно
Набавна вредност				
Стање, 1. јануар 2007. године	442,843	227,692	1,002,855	1,673,390
Корекција почетног стања	665	-	-	665
Повећања	3,821	1,186	1,947,676	1,952,683
Активирања (напомена 14)	96,378	361,631	(454,151)	3,858
Пренос	(103,792)	103,792	-	-
Расходовање	(26,217)	-	-	(26,217)
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>413,698</u>	<u>694,301</u>	<u>2,496,380</u>	<u>3,604,379</u>
Исправка вредности				
Стање, 1. јануар 2007. године	164,999	46,820	142,279	354,098
Корекција почетног стања	665	-	-	665
Амортизација	23,634	75,287	-	98,921
Отуђења и расходовања	(23,421)	-	-	(23,421)
Пренос	(82,654)	82,654	-	-
Остале промене	-	811	-	811
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>83,223</u>	<u>205,572</u>	<u>142,279</u>	<u>431,074</u>
Садашња вредност:				
- 31. децембар 2007. године	<u>330,475</u>	<u>488,729</u>	<u>2,354,101</u>	<u>3,173,305</u>
- 1. јануар 2007. године	<u>277,844</u>	<u>180,872</u>	<u>860,576</u>	<u>1,319,292</u>

Корекције почетног стања се односе на усаглашавање вредности са аналитичким евиденцијама нематеријалних улагања.

Инвестиције у току и дати аванси исказани на дан 31. децембра 2007. године у износу од 2,354,101 хиљаду динара највећим се делом односе на набавку финансијско-рачуноводственог информационог система SAP.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Инвестиције у току и аванси	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2006. године	10,325,943	48,884,361	42,135,198	10,961,967	112,307,469
Промене у обиму консолидације	-	31,893	1,996	1,161	35,050
Директне набавке	146,190	76,992	356,893	6,875,558	7,455,633
Трансфери	91,254	2,051,244	4,996,019	(7,138,517)	-
Пренос на остала дугорочна средства	-	(1,091,246)	-	-	(1,091,246)
Отуђивања и расходовања	(58)	(744,113)	(980,622)	(152,150)	(1,876,943)
Продаја	-	(219,718)	(3,010)	-	(222,728)
Вишкови	-	150,200	-	-	150,200
Стање, 31. децембар 2006. године	10,563,329	49,139,613	46,506,474	10,548,019	116,757,435
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2006. године	-	3,092,382	6,081,714	78,653	9,252,749
Обезвређење инвестиција у току (напомена 12)	-	-	-	882,277	882,277
Амортизација	-	1,968,816	3,335,896	-	5,304,712
Отуђивања и расходовања	-	(332,589)	(193,419)	(78,653)	(604,661)
Пренос на остала дугорочна средства	-	(43,524)	-	-	(43,524)
Вишкови	-	50,184	13,647	-	63,831
Стање, 31. децембар 2006. године	-	4,735,269	9,237,838	882,277	14,855,384
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2006. године	10,563,329	44,404,344	37,268,636	9,665,742	101,902,051
- 1. јануар 2006. године	10,325,943	45,791,979	36,053,484	10,883,314	103,054,720

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Инвестиције у току и аванси	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2007. године	10,563,329	49,139,613	46,506,474	10,548,019	116,757,435
Корекција почетног стања	-	(18,912)	67,510	-	48,598
Директне набавке	-	36,351	24,264	5,712,425	5,773,040
Трансфери	22,261	345,891	3,484,539	(3,852,691)	-
Пренос на нематеријална улагања (напомена 13)	-	-	-	(3,858)	(3,858)
Отуђивања и расходовања	-	(346,397)	(97,329)	-	(443,726)
Вишкови и мањкови	-	17,958	3,732	-	21,690
Позитивни ефекти процене	949,752	654,989	-	-	1,604,741
Негативни ефекти процене (напомена 12)	-	(95,859)	-	(1,377,799)	(1,473,658)
Остало	-	138,638	(1,124)	(2,914)	134,600
Стање, 31. децембар 2007. године	11,535,342	49,872,272	49,988,066	11,023,182	122,418,862
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2007. године	-	4,735,269	9,237,838	882,277	14,855,384
Корекција почетног стања	-	31,488	17,110	-	48,598
Амортизација	-	2,023,222	3,777,095	-	5,800,317
Отуђивања и расходовања	-	(66,922)	(28,968)	(675)	(96,565)
Активирања и преноси	-	80,776	36,832	(117,608)	-
Обезвређење (напомена 12)	-	4,183	93,785	80,869	178,837
Вишкови и мањкови	-	9,606	(1,175)	-	8,431
Курсне разлике	-	-	(4)	-	(4)
Остало	-	(31,880)	-	-	(31,880)
Стање, 31. децембар 2007. године	-	6,785,742	13,132,513	844,863	20,763,118
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2007. године	11,535,342	43,086,530	36,855,553	10,178,319	101,655,744
- 1. јануар 2007. године	10,563,329	44,404,344	37,268,636	9,665,742	101,902,051

Корекције почетног стања се односе на усаглашавање вредности са аналитичким евиденцијама основних средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

15. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Стање, 1. јануар	738,953	1,146,789
Повећања	-	144,363
Пренос на остала дугорочна средства	-	(163,163)
Отуђивања и расходовања	-	(389,036)
Пренос са сталних средстава намењених продаји	53,397	-
Промена поштене вредности – ефекти процене вредности (напомена 12)	(14,766)	-
Стање, 31. децембар	<u>777,584</u>	<u>738,953</u>

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Учешћа у капиталу:		
- зависних правних лица	7,808	14,915
- придружених правних лица	4,539	4,526
- банака	360,833	257,282
- осталих правних лица	<u>2,376,943</u>	<u>2,686,407</u>
	<u>2,750,123</u>	<u>2,963,130</u>
Исправка вредности учешћа у капиталу (напомена 23):		
- зависних правних лица	(5,122)	(11,394)
- банака	(225,204)	(224,470)
- осталих правних лица	<u>(1,378,156)</u>	<u>(1,381,054)</u>
	<u>(1,608,482)</u>	<u>(1,616,918)</u>
	<u>1,141,641</u>	<u>1,346,212</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица су представљена у следећој табели:

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Doge SPA, Милано	100%	4,048	10,149
Eurol International Ltd, Бермуда	50%	2,686	2,999
RDS, Лондон	50%	1,074	1,245
Ранис, Московска Област, Русија	51%	-	522
		<u>7,808</u>	<u>14,915</u>
Исправка вредности		<u>(5,122)</u>	<u>(11,394)</u>
		<u>2,686</u>	<u>3,521</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Учешћа у капиталу придружених правних лица су представљена у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Мако Нафта Скопље, Македонија	4,282	4,269
Проконс д.о.о., Суботица	257	257
	<u>4,539</u>	<u>4,526</u>

Учешћа у капиталу банака су представљена у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
NLB Continental банка а.д., Нови Сад	10,525	10,525
Привредна банка а.д., Панчево	22,596	7,532
Комерцијална банка а.д., Београд	67,942	6,940
ЈУБМЕС а.д., Београд	36,540	6,432
Панонска банка а.д., Нови Сад	-	2,343
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	-	300
Силекс банка а.д., Скопље	6,887	6,867
Банке у ликвидацији	<u>216,343</u>	<u>216,343</u>
	360,833	257,282
Исправка вредности	<u>(225,204)</u>	<u>(224,470)</u>
	<u>135,629</u>	<u>32,812</u>

Учешћа у капиталу осталих правних лица су представљена у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ХИП Петрохемија а.д., Панчево	2,250,245	2,590,720
Linde Carbo Dioxid а.д., Бечеј	112,376	88,263
Дунав осигурање а.д.о., Београд	13,489	6,591
Остало	<u>833</u>	<u>833</u>
	2,376,943	2,686,407
Исправка вредности	<u>(1,378,156)</u>	<u>(1,381,054)</u>
	<u>998,787</u>	<u>1,305,353</u>

Дугорочни финансијски пласмани предузећу ХИП Петрохемија а.д., Панчево исказани на дан 31. децембра 2007. године у износу од 2,250,245 хиљада динара представљају репрограмирана потраживања од ХИП Петрохемија а.д., Панчево, која су у складу са Уговором о улагању права – потраживања у основни капитал ХИП Петрохемија а.д., Панчево од 17. октобра 2006. године конвертована у акцијски капитал.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Дугорочни кредити дати запосленима	2,590,965	2,255,631
Станови намењени откупу	896,081	1,229,761
Остали дугорочни финансијски пласмани	7,220,121	5,087,830
	<u>10,707,167</u>	<u>8,573,222</u>
Исправка вредности (напомена 23)		
- дугорочних кредита датих запосленима	(38,564)	-
- осталих дугорочних финансијских пласмана	(2,623,297)	(1,512,997)
	<u>(2,661,861)</u>	<u>(1,512,997)</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 20)		
- дугорочних кредита датих запосленима	(29,242)	-
- осталих дугорочних финансијских пласмана	(1,976,098)	(1,384,158)
	<u>(2,005,340)</u>	<u>(1,384,158)</u>
	<u>6,039,966</u>	<u>5,676,067</u>

Стамбени кредити и потраживања по основу откупа станова исказани у износу од 2,590,965 хиљада динара, представљају стамбене кредите дате запосленима за решавање стамбених потреба као и дате станове које запослени откупљују. Кредити за куповину стана и побољшање услова становања се одобравају на 20 година, уз годишњу каматну стопу од 0.5% и валутну клаузулу (EUR). Кредити за откуп станова су бескаматни, одобравају се на период до 40 година и ревалоризују индексом раста цена на мало.

Станови намењени откупу исказани у износу од 896,081 хиљаду динара представљају станове Предузећа које користе запослени и који по разним основама имају права на откуп наведених станова по повољнијим условима.

Остали дугорочни финансијски пласмани

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ХИП Петрохемија а.д., Панчево	1,920,403	2,455,578
РТБ Бор	1,426,540	1,426,540
ЈАТ, Београд	1,467,863	750,280
ЛП Србијагас, Нови Сад	2,246,461	-
Концесије у Анголи	130,348	403,428
Остали пласмани	28,506	52,004
	<u>7,220,121</u>	<u>5,087,830</u>
Текућа доспећа	(1,976,098)	(1,384,158)
Исправка вредности (напомена 23)	(2,623,297)	(1,512,997)
	<u>2,620,726</u>	<u>2,190,675</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Остали дугорочни финансијски пласмани у ХИП Петрохемија а.д., Панчево исказани у износу од 1,920,403 хиљаде динара делом се односе на репрограмирана потраживања од ХИП Петрохемија а.д., Панчево на основу Уговора о репрограмирању дуга од 29. децембра 2006. године у износу од 1,463,582 хиљаде динара. Наведеним репрограмом су обухваћена потраживања која су закључно са 30. септембром 2006. године износила 2,046,042 хиљаде динара (24,628,161 EUR), која доспевају на наплату у 36 месечних рата почев од 1. априла 2007. године до 31. марта 2010. године и која се наплаћују по средњем курсу евра на дан уплате, али не мањим од динарске противвредности по курсу на дан закључења уговора. Остали дугорочни финансијски пласмани у ХИП Петрохемија а.д., Панчево у износу од 456,821 хиљаду динара (8,502,684 USD) односе се на улагања НИС-а из ранијих година која су у потпуности исправљена.

Остали дугорочни финансијски пласмани у РТБ Бор у износу од 1,426,540 хиљада динара се односе на дугорочни кредит одобрен у претходним годинама. У току 2004. године, Предузеће је са РТБ Бор-ом постигло споразум о репрограму дуга којим је утврђена укупна обавеза у износу од 1,426,540 хиљада динара. У складу са наведеним уговором о репрограму, отплата дуга врши се у току 3 године у једнаким месечним ратама почевши од 1. јануара 2005. године, док се камата обрачунава и плаћа у висини законске затезне камате. Предузеће је пријавило потраживање Агенцији за приватизацију ради наплате дуга из приватизационог прихода у складу са Законом о приватизацији. Потраживање је исправљено у целини, при чему се на исправку вредности на терет резултата текуће године односи износ од 1,228,644 хиљаде динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1,467,863 хиљаде динара односе се на потраживања од ЈАТ-а из претходних година по основу продаје млазног горива. Предузеће је са ЈАТ-ом 11. октобра 2006. године потписало протокол о репрограмирању потраживања са стањем на дан 31. августа 2006. године, када је утврђена укупна обавеза у износу од 9,497,219 EUR. У складу са наведеним протоколом, отплата дуга вршиће се у 24 једнаке месечне рате с тим што прва рата доспева 15. априла 2007. године. Камата за период од 31. августа 2006. године до 15. априла 2007. године обрачунава се у висини месечног EURLIBOR-а увећаног за 4% годишње. Дана 21. децембра 2007. године, потписан је протокол о репрограмирању потраживања са стањем на дан 30. новембра 2007. године у укупном износу од 12,589,400 EUR. У складу са наведеним протоколом, отплата дуга вршиће се у 24 једнаке месечне рате с тим што прва рата доспева 30. априла 2008. године. У периоду од 30. новембра 2007. године до 30. априла 2008. године, камата се обрачунава у висини месечног EURIBOR-а увећаног за 2% годишње.

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 2,246,461 хиљаду динара, односе се на потраживања од ЈП Србијагас, Нови Сад са којим је Предузеће 16. јула 2007. године склопило Уговор о репрограму потраживања у укупном износу од 29,041,239 EUR. У складу са потписаним уговором, отплата дуга вршиће се у 48 једнаких рата, по средњем курсу EUR на дан плаћања, али не мањим од динарске противвредности по курсу на дан репрограма дуга, с тим што прва рата доспева 1. децембра 2007. године. На наведена потраживања обрачунава се камата у висини месечног EURIBOR-а увећаног за 1.5% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Материјал	15,341,343	9,289,801
Резервни делови	3,269,088	3,838,711
Алат и ситан инвентар	198,989	315,248
Недовршена производња	916,853	444,592
Готови производи	6,344,558	7,026,858
Роба	5,273,079	4,296,102
	<u>31,343,910</u>	<u>25,211,312</u>
Дати аванси:		
- добављачима у земљи	757,349	518,850
- добављачима у иностранству	685,052	797,419
	<u>1,442,401</u>	<u>1,316,269</u>
Исправка вредности (напомена 23):		
- залиха	(449,732)	(881,036)
- датих аванса	(794,368)	(475,270)
	<u>(1,244,100)</u>	<u>(1,356,306)</u>
	<u>31,542,211</u>	<u>25,171,275</u>

Преглед залиха на којима је успостављено заложно право је дат у следећој табели:

Заложни број	Заложни поверилац	Правни основ заложног права	Износ обезбеђеног потраживања заложног поверица	Предмет заложног права	Количина у t	Вредност на дан 31. децембар 2007. године у EUR	Место складиштења
7/05	Unicredit bank а.д., Београд	Уговор број 45-473 од 5. августа	EUR 10,767,921	Сирова нафта - РЕБ	24,000	11,266,205	Панчево
				Компоненте за моторни бензин	8,262	2,584,017	Нови Сад
				Дизел гориво – Д2	9,091	2,843,294	Панчево
				Сирова нафта - РЕБ	7,580	3,819,837	Панчево
1248/05	Unicredit bank а.д., Београд	Споразум ИВ 940/04 од 1. јуна 2004. године, Уговор број П 362/04 и анекс 4 истог уговора од 22. јула 2005. године	EUR 7,395,235	Сирова нафта - РЕБ	24,000	11,266,205	Панчево
				Компоненте за моторни бензин	8,262	2,584,017	Нови Сад
				Компоненте за моторни бензин	9,091	2,843,294	Панчево
1653/05	Hipo Alpe – Adria – Bank, а.д., Београд	Споразум И8296/2004 од 7. децембра 2004. године	USD 10,000,000	Моторни бензин МБ 95	1,800	799,687	Нови Сад
				Компоненте за моторни бензин	4,100	1,282,313	Нови Сад
1655/05	Hipo Alpe – Adria – Bank, а.д., Београд	Споразум И1944/04 од 06. децембра 2004. године	USD 10,000,000	Моторни бензин МБ 95	4,800	2,524,301	Панчево
1343/05	Unicredit bank а.д., Београд	Споразум ИВ 319/05 од 1. марта 2005. год.	USD 3,000,000	Компоненте за моторни бензин	19,000	5,942,425	Панчево
3534/06	Piraeus Atlas Banka а.д., Београд	Уговор 45/454 од 2. јуна 2006. године	EUR 10,000,000	Компоненте за моторни бензин	9,091	2,843,294	Панчево
316/06	Piraeus Atlas Banka а.д., Београд	Уговор о залози од 13. јануара 2006. године	EUR 15,000,000	VGO – Вакум гасно уље	12,200	3,815,662	Панчево или Нови Сад
				Сирова нафта	40,000	10,574,668	Панчево или Нови Сад
				Мазут S	12,000	5,633,103	Панчево или Нови Сад
					8,600	2,219,481	Панчево или Нови Сад
						<u>72,841,803</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

18. ЗАЛИХЕ (наставак)

Предузеће на дан 31. децембра 2007. године нема обавеза по наведеним уговорима о кредитима, при чему је заложно право по истим уговорима истекло. У току је поступак брисања заложних права у надлежном регистру.

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Потраживања од купаца:		
- у земљи	24,649,830	24,160,067
- у иностранству	3,036,556	2,446,838
	<u>27,686,386</u>	<u>26,606,905</u>
Потраживања из специфичних послова	3,838,973	4,256,512
Потраживања за камате	4,121,106	2,980,322
Потраживања од запослених	520,128	165,897
Друга потраживања	9,034,399	9,106,862
	<u>17,514,606</u>	<u>16,509,593</u>
Исправка вредности потраживања (напомена 23):		
- од купаца	(12,070,174)	(13,746,854)
- из специфичних послова	(3,774,872)	(4,077,413)
- за камате и друга потраживања	(11,922,637)	(10,603,924)
	<u>(27,767,683)</u>	<u>(28,428,191)</u>
	<u>17,433,309</u>	<u>14,688,307</u>

Друга потраживања у износу од 9,034,399 хиљада динара укључују и потраживања од предузећа Тесга д.о.о., Београд у износу од 782,128 хиљада динара по основу преузетих обавеза тог предузећа према Нуро-Alpe-Adria Bank а.д., Београд, потраживања из ранијих периода од ГП Рад, Београд у износу од 4,759,747 хиљада динара, као и потраживања за имовину на територији бивших република СФРЈ и потраживања за ратну штету насталу за време НАТО бомбардовања у укупном износу од 1,363,195 хиљада динара која су у потпуности исправљена.

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Краткорочни кредити	139,830	205,387
Хартије од вредности којима се тргује	1,053,427	1,033,105
Текућа доспећа дугорочних кредита	2,005,340	1,384,158
Остали краткорочни пласмани	746,167	1,749,190
	<u>3,944,764</u>	<u>4,371,840</u>
Исправка вредности (напомена 23):		
- краткорочних кредита у земљи	(19,454)	(680,937)
- текућих доспећа	(71,367)	(71,367)
- хартија од вредности којима се тргује	(694,316)	(673,538)
- осталих краткорочних пласмана	(191,284)	(271,188)
	<u>(976,421)</u>	<u>(1,697,030)</u>
	<u>2,968,343</u>	<u>2,674,810</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Текући рачуни:		
- у динарима	914,562	1,340,262
- у иностраној валути	792,490	947,593
Благајна:		
- у динарима	36,350	15,508
- у иностраној валути	779	237
Издвојена новчана средства и акредитиви	111,389	86,925
Хартије од вредности и еквиваленти готовине	6,539	355,643
Остала новчана средства	-	5,510
	<u>1,862,109</u>	<u>2,751,678</u>

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Потраживања за порез на додату вредност	1,348,694	246,096
Унапред плаћени трошкови	212,722	6,426
Обрачунати (укалкулисани) приходи	-	115,053
Остала активна временска разграничења	360,934	365,094
	<u>1,922,350</u>	<u>732,669</u>

23. ПРОМЕНЕ НА ИСПРАВКАМА ВРЕДНОСТИ

	Учешћа у капиталу и дугорочни финансијски пласмани (напомена 16 и 17)	Залихе (напомена 18)	Потраживања (напомена 19)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 20)	Укупно
Стање, 1. јануар 2007. године	3,129,915	1,356,306	28,428,191	1,697,030	34,611,442
Исправка на терет биланса успеха (напомена 12)	1,228,686	315,069	1,325,342	-	2,869,097
Укидање исправке вредности у корист биланса успеха (напомена 11)	(56,465)	(277,272)	(786,650)	(741,387)	(1,861,774)
Курсне разлике	(25,145)	(12,219)	(243,598)	-	(280,962)
Остало	(6,648)	-	(178,989)	20,778	(164,859)
Отпис	-	(137,784)	(776,613)	-	(914,397)
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>4,270,343</u>	<u>1,244,100</u>	<u>27,767,683</u>	<u>976,421</u>	<u>34,258,547</u>

24. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал представља акцијски капитал затвореног акционарског друштва којим је основано Предузеће. Изражен је као укупан новчани и неновчани улог Владе Републике Србије. Регистровани капитал износи EUR 993,786 хиљада на дан 31. маја 2005. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Дугорочна резервисања за рекултивацију и санацију деградиране животне средине	831,365	670,210
Дугорочне бенефиције запосленима	17,339	-
Дугорочна резервисања за судске спорове	125,896	904,271
	<u>974,600</u>	<u>1,574,481</u>

Дугорочна резервисања исказана у износу од 17,339 хиљада динара на дан 31. децембра 2007. године односе се на резервисања за дугорочне бенефиције запослених у зависном предузећу по основу накнада приликом одласка у пензију и јубиларних награда.

Претпоставке које су кориштене у сврху процене садашње вредности обавеза по основу дугорочних бенефиција запослених су следеће:

	У хиљадама динара 31. децембар 2007.
Дискотна стопа	10%
Очекивана стопа раста зарада	3%

Дугорочна резервисања за судске спорове исказана на дан 31. децембра 2007. године у износу од 125,896 хиљада динара односе се на резервисања по основу судског спора са Енергопројект Високоградња а.д., Београд у износу од 51,885 хиљада динара и судског спора са Пореском управом у износу од 74,011 хиљада динара.

Промене на резервисањима су биле следеће:

	У хиљадама динара			
	Рекултивација и санација деградиране животне средине	Бенефиције запосленима	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2006. године	534,113	-	-	534,113
Исплате у току периода	(1,095)	-	-	(1,095)
Нова резервисања у току периода	137,192	-	904,271	1,041,463
Стање, 31. децембар 2006. године	<u>670,210</u>	<u>-</u>	<u>904,271</u>	<u>1,574,481</u>
Стање, 1. јануар 2007. године	670,210	-	904,271	1,574,481
Корекција почетног стања (напомена 4)	-	19,401	-	19,401
Исплате у току периода	-	(2,062)	(830,260)	(832,322)
Нова резервисања у току периода	161,155	-	51,885	213,040
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>831,365</u>	<u>17,339</u>	<u>125,896</u>	<u>974,600</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе по основу дугорочних кредита:		
- Париски клуб поверилаца	3,272,530	3,566,614
- Лондонски клуб поверилаца	299,299	416,106
- у земљи	5,979,720	6,400,500
- у иностранству	5,265,895	10,189,281
	14,817,444	20,572,501
Остало	3,571	155,691
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 28)	(2,067,608)	(2,088,394)
	12,753,407	18,639,798

Преглед обавеза по основу дугорочних кредита је дат у следећој табели:

Кредитор	Каматна Стопа	Валута	Износ у валути	У хиљадама динара	
				31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Париски клуб поверилаца					
Привредна банка а.д., Панчево	5.375% год.	USD	23,170,945	1,244,898	1,398,513
Привредна банка а.д., Панчево	5.5 % год.	EUR	2,484,508	196,863	197,547
Erste банка а.д., Нови Сад	USD LIBOR + 4.923+0.5% год.	USD	3,821,642	205,324	215,749
Erste банка а.д., Нови Сад	EURIBOR+2.93+0.5%	EUR	808,126	64,032	60,974
Erste банка а.д., Нови Сад	5.50%	EUR	1,207,906	95,710	90,366
Erste банка а.д., Нови Сад	5.9% год.	EUR	2,554,840	202,436	190,388
NLB Continental банка а.д., Љубљана	5.38%	USD	4,654,079	250,048	278,422
NLB Continental банка а.д., Љубљана	6M LIBOR + 0.5% год.	JPY	538,192,853	258,333	271,860
NLB Continental банка а.д., Љубљана	6M LIBOR + 0.5% год.	USD	2,312,857	124,262	138,326
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	5.5 % год.	EUR	7,958,786	630,624	724,469
				3,272,530	3,566,614
Лондонски клуб поверилаца					
Erste банка а.д., Нови Сад	3.75% год.	USD	1,507,212	80,978	135,594
Erste банка а.д., Нови Сад	6.75% год.	USD	63,853	3,431	3,830
Комерцијална банка а.д., Београд	3.75% год.	USD	435,161	23,380	52,198
NLB Continental банка а.д., Љубљана	3.75% - 6.75% год.	USD	671,371	36,071	40,266
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	5.5 % год.	EUR	1,443,220	114,355	131,373
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	5.5 % год.	USD	764,687	41,084	52,845
				299,299	416,106
Остали дугорочни кредити у земљи					
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	-	USD*	4,023,896	216,190	241,336
- Република Србија					
Међународна банка за обнову и развој (IBRD) - Република Србија	**	EUR	51,655,265	4,092,967	4,342,164
Нуро-Алре-Адрија Банк а.д., Београд	3M EURIBOR + 2.75% год.	EUR	21,083,333	1,670,563	1,817,000
				5,979,720	6,400,500
Остали дугорочни кредити у иностранству					
Sinochem International Oil Company Limited, Лондон	6M LIBOR + 0.7% год.	EUR	97,976,476	5,263,967	7,345,281
RIEF, Холандија	3M EURIBOR + 1.4% год.	EUR	-	-	1,659,000
EFG NEF BV Холандија	3M EURIBOR + 1.6% год.	EUR	-	-	1,185,000
Комерцијална банка а.д., Будва	9% год.	EUR	24,336	1,928	-
				5,265,895	10,189,281
				14,817,444	20,572,501

* Клириншки долари

** У складу са Законом о потврђивању споразума о зајму између СРЈ и IBRD.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Отплата обавезе по основу рефинансираних дугорочних кредита (Париски и Лондонски клуб поверилаца) реализованих пре 1990. године преко домаћих банака, и припадајућих камата, је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године.

У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су значајним смањењем обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Преговори између Владе Републике Србије и Лондонског клуба поверилаца резултирали су значајним смањењем обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 30. септембра 2004. године) у износу од 62% нове главнице. Закон о регулисању односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског и Лондонског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима.

Париски клуб поверилаца

Предузеће је у ранијим годинама извршило отпис 51% нове главнице дуга на дан 22. марта 2002. године према чланицама Париског клуба поверилаца са којима су појединачни споразуми о таквим отписима потписани, и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије.

Обавезе по основу кредита од Париског клуба поверилаца отплаћују се у полугодишњим ратама у периоду од 22. септембра 2008. године до 22. марта 2024. године по каматним стопама у распону од полугодишњег LIBOR-а увећаног за 0.5% годишње до 5.9% (у зависности од земље чланице Париског клуба и валуте у којој је кредит деноминован). 60% обрачунате камате у првих пет година отплатног периода се капитализује и приписује главном дугу. Обавезе према Војвођанској банци а.д., Нови Сад отплаћују се полугодишње у периоду од 1. октобра 2006. до 1. октобра 2013. године.

Обавезе према Војвођанској банци а.д., Нови Сад исказане на дан 31. децембра 2007. године у износу од 630,624 хиљаде динара представљају рефинансиране кредите у страним средствима плаћања, примљене од поверилаца Париског клуба. НИС је постао обвезник по кредитима Париског клуба поверилаца на основу Уговора о преузимању дуга, потписаног 19. септембра 1991. године са Метанолско-сирћетним комплексом, Кикинда. НИС је 14. октобра 2003. године, закључио уговор са Војвођанском банком а.д., Нови Сад о регулисању односа ради измирења обавеза по кредитима према повериоцима Париског клуба, а на основу Закона о регулисању односа између бивше СРЈ и правних лица и банака са територије СРЈ који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба. Обавезе Предузећа према Банци на дан 22. марта 2002. године износиле су EUR 13,285,105.62, од чега се на оригиналну главницу односило EUR 7,287,523.14, уговорену редовну камату EUR 1,734,559.03 и уговорену затезну камату EUR 4,263,023.45. Камата се обрачунава по стопи од 5.5% годишње од 22. марта 2002. године и приписује главници. Дана 31. марта 2006. године Предузеће је потписало нови уговор са Војвођанском банком бр. П-02/2006, којим је утврђено да се отписује 51% референтне главнице на дан 22. марта 2002. године у износу од 6,775,404 EUR, као и нова динамика отплате. Нови рок отплате је 7 година, ануитети се отплаћују полугодишње почев од 1. октобра 2006. године. Каматна стопа је остала на нивоу од 5.5% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Париски клуб поверилаца (наставак)

Обавеза према Привредној банци а.д., Панчево исказана на дан 31. децембра 2007. године у износу од 1,441,761 хиљаду динара (USD 23,170,945 и EUR 2,484,508) се односи на регулисање обавеза према Париском клубу поверилаца. Дуг се репрограмира почев од 22. марта 2002. године са отплатама у полугодишњим ратама до 22. марта 2024. године. Отплата главнице почиње 22. септембра 2008. године. Уговором је дефинисано да ће 60% камате која доспева у периоду од 23. марта 2002. године до 22. марта 2005. године бити капитализовано и плаћено у 14 једнаких и узастопних полугодишњих рата, при чему прва исплата треба да буде извршена 22. септембра 2007. године, а последња 22. марта 2014. године. Преосталих 40% камате се плаћа о року доспећа.

Лондонски клуб поверилаца

Обавеза према Erste банци а.д., Нови Сад исказана на дан 31. децембра 2007. године у износу од 80,978 хиљада динара потиче из уговора 15/06-710 и отплаћује се у 7 полугодишњих рата од којих прва доспева 30. септембра 2006. године, а последња 30. септембра 2009. године. Обавеза у износу од 3,431 хиљаду динара потиче из уговора 1092/02 и отплаћује се почев од 1. маја 2010. године у 30 једнаких полугодишњих ануитета закључно са 1. новембром 2024. године.

Обавеза према Комерцијалној банци а.д., Београд исказана на дан 31. децембра 2007. године у износу од 23,380 хиљада динара настала је по основу Уговора о репрограму дуга у склопу Лондонског клуба поверилаца. Основни дуг се плаћа у једнаким шестомесечним ратама које доспевају за плаћање 20. јуна и 20. децембра сваке године. Крајњи рок доспећа је 20. децембар 2008. године.

Обавеза према NLB Continental банци а.д., Љубљана исказана је на дан 31. децембра 2007. године у износу од 36,071 хиљаду динара (USD 671,371). Камата се плаћа шестомесечно почев од 1. маја 2005. године док прва рата главнице доспева за наплату 1. маја 2010. године, а последња 1. новембра 2024. године.

Обавезе по дугорочним кредитима према Војвођанској банци а.д., Нови Сад исказане на дан 31. децембра 2007. године у укупном износу од 155,439 хиљада динара (EUR 1,443,220 и USD 764,687) представљају такође обавезе по рефинансираним кредитима реализоване преко наведене банке. НИС је постао обавезник по кредитима Лондонског клуба поверилаца на основу Уговора о преузимању дуга, потписаног 19. септембра 1991. године са Метанолско-сирћетним комплексом, Кикинда. НИС је 24. октобра 2003. године, закључио уговор са Војвођанском банком а.д., Нови Сад о регулисању односа ради измирења обавеза по кредитима према повериоцима Лондонског клуба, а на основу Закона о регулисању односа између бивше СРЈ и правних лица и банака са територије СРЈ који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба. Обавеза НИС-а према Банци на дан 22. марта 2002. године, на основу Уговора о преузимању дуга износила је EUR 1,469,071 и USD 840,281. У складу са Уговором, обавезе по основу камате су предмет даљег усаглашавања Народне банке Србије ("НБС") са повериоцима Лондонског клуба. Дана 31. марта 2006. године НИС је потписао нови уговор са Војвођанском банком бр. Л-02/2006, којим је утврђено да се отписује 51% референтне главнице на дан 31. марта 2004. године у износу од 1,495,666 EUR, односно 792,475 USD, као и нова динамика отплате. Нови рок отплате је 7 година, ануитети се отплаћују полугодишње почев од 1. октобра 2006. године. Каматна стопа је остала на нивоу од 5.5% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Остали кредити у земљи

Обавезе према Међународној банци за обнову и развој (IBRD) исказане на дан 31. децембра 2007. године у износу од 4,092,967 хиљада динара (51,655,265 EUR) настале су на основу Уговора о одрицању права по основу гаранције. Уговор су 30. маја 2005. године потписали Република Србија, NLB Continental банка а.д., Нови Сад, као гарант, и НИС Нафтагас, као дужник. Уговором је дефинисано да се дужник ослобађа обавезе према Међународној банци за обнову и развој те да за исти износ ступа у обавезу према Републици Србији. Уговор је током 2006. године допуњен Анексом. По овом анексу укупне обавезе НИС-а по основу главнице дуга се конвертују из USD у 46,444,901 EUR. Овај износ је увећан за износ од 8,872,185 EUR, колико је Република Србија платила Међународној банци за обнову и развој на име две отплате рате главнице (из 2005. године) и по основу камате за период од 8. јануара 2002. године до 15. децембра 2005. године.

Обавезе по основу кредита Војвођанске банке а.д., Нови Сад у износу од 216,190 хиљада динара (4,023,896 клириншких долара) на дан 31. децембра 2007. године, настале су одобравањем кредита за изградњу гасоводне мреже кроз СФРЈ у 1991. години. Дана 30. децембра 2005. године Војвођанска банка а.д., Нови Сад је своје потраживање у целости пренела на Републику Србију. Износ кредита није отплаћиван нити је обрачуната камата по овом основу.

Кредит код Нуро-Alpe-Adria Bank а.д., Београд у износу од 1,670,563 хиљаде динара је одобрен 25. јула 2006. године уз одложени период отплате до 31. јула 2007.године. Кредит се отплаћује у периоду од 31. августа 2007. године до 31. јула 2012. године.

Остали кредити у иностранству

Обавеза према Sinochem International Oil Company Limited, Лондон у износу од 5,263,967 хиљада динара на дан 31. децембра 2007. године, настала је на основу споразума о поравнању од 11. октобра 2004. године. Sinochem је у периоду од 1991. до 1998. године продао и испоручио Предузећу сирову нафту. Предузеће ову главницу плаћа у 16 једнаких полугодишњих рата (30. јун и 31. децембар), закључно са 31. децембром 2011. године, при чему је прва рата плаћена 30. јуна 2004. године.

Рочност доспећа дугорочних обавеза је следећа:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
- до једне године	2,067,608	2,088,394
- од једне до две године	2,095,659	5,072,222
- од две до три године	2,072,553	2,255,850
- од три до четири године	2,088,783	2,228,990
- од четири до пет година	638,791	2,245,964
- од пет до десет година	361,999	1,926,436
- преко десет година	5,492,051	4,754,645
	<u>14,817,444</u>	<u>20,572,501</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

27. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Србијагас А.Д., Нови Сад	296,135	296,135
ФАМ, Крушевац	71,777	71,777
Рафинерија нафте, Београд	90,153	90,153
Енергопројект високоградња А.Д., Београд	167,271	167,271
РТБ Бор	88,899	88,899
Обавезе по основу финансијског лизинга	58,159	26,993
Остало	162,451	86,933
	<u>934,845</u>	<u>828,161</u>
Текућа доспећа (напомена 28)	<u>(46,573)</u>	<u>(35,375)</u>
	<u>888,272</u>	<u>792,786</u>

Остале дугорочне обавезе се највећим делом, у износу од 714,235 хиљада динара односе на обавезе према правним лицима које су настале по основу Уговора о заједничкој изградњи и међусобним односима у вези суфинансирања изградње Туристичког центра Црни Врх, закљученог 17. августа 1995. године. Носилац посла је био НИС Југопетрол, при чему су остале уговорне стране извршиле уплату средстава на рачун НИС Југопетрола. Наведене обавезе се односе на износе које су уплаћивала остала правна лица - потписници уговора о суфинансирању. Изградња Туристичког центра Црни Врх је привремено обустављена.

28. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Текућа доспећа дугорочних кредита		
- дугорочних кредита (напомена 26)	2,067,608	2,088,394
- осталих дугорочних обавеза (напомена 27)	46,573	35,375
Краткорочни кредити од банака у земљи	199,000	4,953,812
Краткорочни кредити од банака у иностранству	8,529,777	2,528,000
Остале краткорочне финансијске обавезе	<u>2,214,148</u>	<u>2,200,093</u>
	<u>13,057,106</u>	<u>11,805,674</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

28. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед краткорочних кредита је дат у следећој табели:

	Каматна стопа	валута	износ у валути	У хиљадама динара	
				31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Краткорочни кредити од банака у земљи					
Alpha bank а.д., Београд	редовна камата банке	RSD		199,000	-
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	5.5% годишње	RSD		-	201,922
Комерцијална банка а.д., Београд	7.1% годишње	RSD		-	300,952
Unicredit bank а.д., Београд	1M EURIBOR + 3.75% годишње	RSD		-	2,080,938
Banca Intesa а.д., Београд	3M EURIBOR + 3% годишње	RSD		-	790,000
Piraeus Bank а.д., Београд	3M EURIBOR + 2.75% годишње	RSD		-	1,580,000
				<u>199,000</u>	<u>4,953,812</u>
Краткорочни кредити од банака у иностранству					
EFG NEF BV, Холандија	3 месечни EURIBOR + 1.1%р.а.	EUR	41,000,000	3,248,684	-
RI Eastern European Finance BV, Холандија	EURIBOR+1.6%р.а.	EUR	34,650,000	2,745,535	-
Alpha Bank, Лондон	3 месечни EURIBOR + 2.7%р.а.	EUR	12,000,000	950,834	-
West LB, London	EURIBOR+1.1%р.а.	EUR	20,000,000	1,584,724	-
LHB Bank AG Frankfurt	6M EURIBOR + 3.05% годишње	EUR	20,000,000	-	1,580,000
	3M EURIBOR + 3% годишње	EUR	12,000,000	-	948,000
				<u>8,529,777</u>	<u>2,528,000</u>
				<u>8,728,777</u>	<u>7,481,812</u>

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 2,214,148 хиљада динара се у највећем делу односе на бескаматне краткорочне позајмице Министарства финансија Републике Србије ради исплате стимулативних отпремнина за запослене у склопу реструктурирања НИС а.д, Нови Сад.

29. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	4,596,393	5,284,240
- у иностранству	<u>24,452,020</u>	<u>16,475,102</u>
	29,048,413	21,759,342
Обавезе из специфичних послова		
Примљени аванси у земљи	1,000,882	1,962,328
Примљени аванси у иностранству	1,680,160	716,487
Примљени депозити и кауције	78	3,880
Примљени депозити и кауције	-	231
Остале обавезе из пословања	<u>67,541</u>	<u>11,116</u>
	<u>31,797,074</u>	<u>24,453,384</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за бруто зараде	1,543,041	504,436
Обавезе према запосленима	20,020	22,571
Обавезе за камате у земљи	970,720	1,207,911
Обавезе за дивиденде	689,372	1,260,922
Остале обавезе	156,941	31,266
Учешће запослених у добити	809,645	697,087
Остала пасивна временска разграничења	929,070	362,069
	<u>5,118,809</u>	<u>4,086,262</u>

31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И
ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза	1,910,621	983,929
Обавезе за акцизу	1,435,379	1,675,155
Обавезе за царину	1,114,832	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	192,826	129,902
	<u>4,653,658</u>	<u>2,788,986</u>

32. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Издате менице и гаранције	31,816,225	50,670,003
Примљене менице и гаранције	961,970	826,686
Залогe по кредитима	3,324,774	3,324,774
Имовина у Републици Хрватској	5,419,459	5,419,459
Туђа роба на складишту	2,070,380	1,364,029
Остала ванбилансна евиденција	-	367,050
Средства за затварање поља у Анголи	354,621	320,946
	<u>43,947,429</u>	<u>62,292,947</u>

Издате менице у износу од 31,816,225 хиљада динара се највећим делом односе на менице издате као средство обезбеђења дугорочних и краткорочних кредита у земљи и иностранству.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

33. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Уговорена улагања у инвестиције	1,030,023	1,942,156
Уговорене друге преузете обавезе за набавке	683,852	22,704,000
	<u>1,713,875</u>	<u>24,646,156</u>

Уговорена улагања у инвестиције

Уговорена улагања у инвестиције се односе на набавку финансијско-рачуноводственог информационог система SAP.

Уговорене друге преузете обавезе за набавке

Уговорене обавезе за набавке се односе на преузете обавезе по основу уговора о индустријском консалтингу са предузећем Shell Personnel Services B.V., Холандија.

Судски спорови

Вредност судских и управних спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембра 2007. године износи 8,728,218 хиљада динара, не укључујући ефекте евентуалних затезних камата. Предузеће је извршило резервисање по основу четири судска спора у износу од 125,896 хиљада динара (напомена 25). Иако коначан исход осталих спорова није могуће предвидети са сигурношћу, руководство сматра да Предузеће неће изгубити ни један материјално значајан спор и стога, у овим финансијским извештајима, нису извршена додатна резервисања за потенцијалне губитке који из окончања истих могу произаћи. Поред тога, Предузеће води спорове против трећих лица у укупној вредности од 8,094,108 хиљада динара, који нису исказани у приложеним финансијским извештајима или за које су у приложеним финансијским извештајима формиране одговарајуће исправке вредности.

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима, укључујући ефекте промена тржишних цена, девизних курсева и промена каматних стопа. Основне карактеристике ових ризика су као што следи:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа кредитном ризику се углавном односи на потраживања од купаца, остале дугорочне пласмане купцима настале из репрограма потраживања и разне пласмане запосленима.

На дан 31. децембра 2007. године значајна концентрација кредитног ризика постоји код следећих правних лица и углавном се односи на дугорочне и краткорочне финансијске пласмане и потраживања.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ЈП Србијагас, Нови Сад	6,703,067	4,672,279
ХИП Петрохемија а.д., Панчево	5,273,806	3,164,829
Рударско-топионичарски басен, Бор	2,593,426	1,603,547
Метанолско сирћетни комплекс а.д., Кикинда	1,335,991	1,459,338
Jat Airways, Београд	1,655,149	1,210,631
Хипол хемијска индустрија а.д., Оџаци	449,260	723,442
Електропривреда Србије	673,790	632,824
Војска Србије	142,662	451,092
Trizon group, Београд	344,578	344,577
Београдско предузеће за путеве, Београд	91,850	213,121
Укупно	19,263,579	14,475,680

Преостала потраживања од купаца се односе на велики број комитената и не представљају значајну концентрацију кредитног ризика.

Ризик од промене девизних курсева

Већина трансакција Предузећа са иностранством као и кредитна задужења и пласмани се обављају и исказују у страниој валути. Сходно томе, Предузеће је изложено тржишном ризику који се односи на промене девизних курсева. Предузеће не користи финансијске инструменте путем којих може умањити ризик од промене девизних курсева.

Ризик од промене каматних стопа

Изложеност Предузећа ризику од промене каматних стопа је првенствено по основу осталих дугорочних пласмана, краткорочних финансијских пласмана, као и дугорочних и краткорочних кредита. Предузеће није успоставило политике и процедуре путем којих може умањити ризик од промене каматних стопа.

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Трансакције са зависним правним лицима

БИЛАНС СТАЊА	У хиљадама динара	
	31. децембра 2007.	31. децембар 2006.
Учешћа у капиталу		
- Ранис, Русија	-	522
- Doge SPA, Милано	4,048	10,149
- Eurol International Ltd, Бермуда	2,686	2,999
- Jugopetrol Investments Ltd. (RDS) London	1,074	1,245
	7,808	14,915

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Трансакције са зависним правним лицима (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2007	31. децембар 2006.
БИЛАНС СТАЊА		
Исправка вредности учешћа у капиталу		
- Doge SPA, Милано	(4,048)	(10,149)
- Eurol International Ltd, Бермуда	-	-
- Jugopetrol Investments Ltd. (RDS), Лондон	(1,074)	(1,245)
	<u>(5,122)</u>	<u>(11,394)</u>
	<u>2,686</u>	<u>3,521</u>

Предузеће није имало других трансакција са зависним правним лицима.

б) Трансакције са осталим повезаним правним лицима

У току редовног пословања Предузеће ступа у односе са повезаним правним лицима од којих је најзначајније трансакције остварује са предузећем ХИП Петрохемија а.д., Панчево.

Потраживања и обавезе на дан биланса стања, као и приходи и расходи у посматраним периодима обухваћени су у следећим билансним позицијама:

	У хиљадама динара 31. децембар 2007.
БИЛАНС СТАЊА	
Учешћа у капиталу	2,250,245
Исправка вредности учешћа у капиталу	<u>(1,371,527)</u>
	878,718
Остали дугорочни пласмани	1,920,403
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(456,821)
Текућа доспећа осталих дугорочних пласмана	<u>(650,481)</u>
	813,101
Потраживања	<u>2,993,407</u>
Потраживања за камате	<u>327,547</u>
Свега потраживања	<u>5,012,773</u>
Примљени аванси	<u>2</u>
Обавезе према добављачима	<u>1,479,538</u>
Обавезе по основу камата	<u>37,382</u>
Свега обавезе	<u>1,516,922</u>
НЕТО ПОТРАЖИВАЊА	<u>3,495,851</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Трансакције са осталим повезаним правним лицима (наставак)

	За годину која се завршава 31. децембра 2007.
БИЛАНС УСПЕХА	
Приходи	
Приходи од продаје производа, робе и услуга	5,494,874
Финансијски приходи	79,349
Укупно приходи	<u>5,574,223</u>
Расходи	
Трошкови материјала	698,987
Остали пословни расходи	154,803
Финансијски расходи	37,222
Укупно расходи	<u>891,012</u>
ПРИХОДИ, НЕТО	<u>4,683,211</u>

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Добровољни прекид радног односа

У току 2008. године 255 радника се добровољно пријавило за одлазак из Предузећа по основу програма добровољног одласка у пензију. Реализација програма добровољног одласка извршена је у складу са Одлуком о продужењу одлуке Управног одбора о стимулативним мерама за смањење броја запослених у НИС-у за 2008. годину од 8. фебруара 2008. године. По наведеном програму обрачунат је износ од 359,559 хиљада динара који није коначан обзиром да је пријављивање радника у току, као и да је калкулација извршена на основу јануарског и фебруарског просека зарада.

Наведени број запослених се sukcesивно пријављивао, тако да је највећи број запослених пријављен након одобрења ових финансијских извештаја, те руководство није било у сазнању и могућности да утврди структуру и позицију запослених, односно да утврди тачан број и износ потребних средстава за ову намену.

Продаја учешћа у капиталу ДДОР Нови Сад а.д., Нови Сад

На основу одлуке о продаји акција ДДОР Нови Сад а.д., Нови Сад од 15. октобра 2007. године, пакет акција које Предузеће поседује у капиталу овог правног лица је придружен акцијама Фонда за развој Републике Србије, а на основу јавног позива Агенције за осигурање депозита. Уговор о придруживању акција број 1459 је потписан дана 25. октобра 2007. године, по коме се све придружене акције продају по истој цени. Дана 30. новембра 2007. године Агенција за осигурање депозита је потписала Уговор о продаји и куповини придружених акција у ДДОР Нови Сад а.д., Нови Сад са купцем Fondiaria Sai, Италија. Уговорена цена по акцији је износила EUR 124.8774. Акције су пласиране (депоноване) 30. јануара 2008. године по налогу о депоновању акција брокеру Sinergy capital d.o.o., Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА (наставак)

Споразум Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације и приватизација Предузећа

Влада Републике Србије и Влада Руске Федерације, у тежњи да подрже повећање енергетске сигурности на основу обезбеђења континуираних испорука гаса и нафте из Руске Федерације у Републику Србију, њиховог транзита у треће земље, производње нафтних деривата на територији Републике Србије и њихове реализације, договориле су се, између осталог око реконструкције и модернизације технолошког комплекса који припада Предузећу. На основу напред наведеног сачињен је Споразум између Владе Републике Србије и Руске Федерације о сарадњи у области нафтне и гасне привреде који је упућен Народној скупштини Републике Србије на усвајање. Протокол о основним условима куповине од стране ОАО „Газпром њефт“ акција Предузећа које чине 51% оснивачког капитала потписан је у Москви 25. јануара 2008. године. Према наведеном Протоколу стране потписнице Споразума су постигле сагласност око основних принципа и процедуре куповине 51% акција Предузећа од стране „Газпром њефта“. Основни Уговор биће закључен најкасније до 31. децембра 2008. године, при чему до датума издавања ових финансијских извештаја наведени Споразум и Протокол нису ратификовани од стране Скупштине Републике Србије и као такви нису извршени.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
EUR	79.2362	79.0000
USD	53.7267	59.9757

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>Збирни биланс успеха</u>	<u>Интерни односи и корекције</u>	<u>Кориговани биланс успеха</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	252,082,021	(92,506,537)	159,575,484
Приходи од активирања учинака и робе (Смањење)/повећање вредности залиха учинака	560,550	(78,924)	481,626
Остали пословни приходи	(187,822)	2,490	(185,332)
	382,423	(3,209)	379,214
	<u>252,837,172</u>	<u>(92,586,180)</u>	<u>160,250,992</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(127,627,575)	75,326,749	(52,300,826)
Трошкови материјала	(82,724,438)	15,431,554	(67,292,884)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(14,620,727)	(1,595,858)	(16,216,585)
Трошкови амортизације и резервисања	(5,884,662)	(227,616)	(6,112,278)
Остали пословни расходи	(14,456,406)	3,390,516	(11,065,890)
	<u>(245,313,808)</u>	<u>92,325,345</u>	<u>(152,988,463)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	7,523,364	(260,835)	7,262,529
Финансијски приходи	10,298,437	(335,294)	9,963,143
Финансијски расходи	(8,491,798)	537,242	(7,954,556)
Остали приходи	5,359,990	(2,107,757)	3,252,233
Остали расходи	(7,976,960)	1,296,299	(6,680,661)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6,713,033	(870,345)	5,842,688
Порез на добитак:			
- порески расход периода	(274,874)	(312,805)	(587,679)
- одложени порески приходи/(расходи) периода	(57,747)	59,662	1,915
НЕТО ДОБИТАК	<u>6,380,412</u>	<u>(1,123,488)</u>	<u>5,256,924</u>
Нето добитак/(губитак) расподељен на:			
- власнике матичног предузећа	6,381,784	(1,123,488)	5,258,296
- мањински интерес	(1,372)	-	(1,372)
	<u>6,380,412</u>	<u>(1,123,488)</u>	<u>5,256,924</u>

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>Збирни биланс стања</u>	<u>Интерни односи и корекције</u>	<u>Кориговани биланс стања</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	2,612,399	560,906	3,173,305
Некретнине, постројења и опрема	100,810,139	845,605	101,655,744
Инвестиционе некретнине	2,444,084	(1,666,500)	777,584
Учешћа у капиталу	1,306,290	(164,649)	1,141,641
Остали дугорочни финансијски пласмани	5,846,245	193,721	6,039,966
	<u>113,019,157</u>	<u>(230,917)</u>	<u>112,788,240</u>
Обртна имовина			
Залихе	30,782,753	759,458	31,542,211
Стална средства намењена продаји	-	-	-
Потраживања	16,997,217	436,092	17,433,309
Краткорочни финансијски пласмани	1,873,177	1,095,166	2,968,343
Готовински еквиваленти и готовина	1,862,109	-	1,862,109
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	2,395,571	(473,221)	1,922,350
Одложена пореска средства	489,416	-	489,416
	<u>54,400,243</u>	<u>1,817,495</u>	<u>56,217,738</u>
Укупна актива	<u>167,419,400</u>	<u>1,586,578</u>	<u>169,005,978</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	81,550,656	(20,436)	81,530,220
Остали капитал	5,597,839	-	5,597,839
Резерве из добитка	484,601	-	484,601
Ревалоризационе резерве	1,665,070	281,479	1,946,549
Транслационе резерве	-	(305)	(305)
Мањински интерес	-	17,634	17,634
Нераспоређени добитак	11,163,179	(1,635,612)	9,527,567
	<u>100,461,345</u>	<u>(1,357,240)</u>	<u>99,104,105</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	923,587	51,013	974,600
Дугорочни кредити	12,702,418	50,989	12,753,407
Остале дугорочне обавезе	910,157	(21,885)	888,272
	<u>14,536,162</u>	<u>80,117</u>	<u>14,616,279</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	13,113,657	(56,551)	13,057,106
Обавезе из пословања	29,515,938	2,281,136	31,797,074
Остале краткорочне обавезе и ПВР	4,798,336	320,473	5,118,809
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	4,653,658	-	4,653,658
Обавезе по основу пореза на добитак	276,093	318,643	594,736
Одложене пореске обавезе	64,211	-	64,211
	<u>52,421,893</u>	<u>2,863,701</u>	<u>55,285,594</u>
Укупна пасива	<u>167,419,400</u>	<u>1,586,578</u>	<u>169,005,978</u>