

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

**Финансијски извештаји  
31. децембар 2007. године и  
Извештај независног ревизора**

## НАФТНА ИНДСТРИЈА СРБИЈЕ А.Д., НОВИ САД

### САДРЖАЈ

	<b>Страна</b>
Извештај независног ревизора	1 - 4
Финансијски извештаји	
Биланс успеха	5
Биланс стања	6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 45

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Руководству Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад

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

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових 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 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 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 финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију 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 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

### Руководству Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад (наставак)

#### *Основа за мишљење са резервом*

Као што је обелодањено у напмени 4 уз финансијске извештаје, Предузеће је ефекте корекције грешке у износу од 526,822 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 напоменама 3.4 и 7 уз финансијске извештаје, Предузеће није извршило 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, како се то захтева по МРС 19 “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није 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 финансијске извештаје, нематеријална улагања исказана на дан 31. децембра 2007. године у износу од 3,166,609 хиљада динара укључују улагања извршена у току године у износу од 1,951,658 хиљада 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“ и која је требало евидентирати на терет резултата текуће године.

Као што је обелодањено у напмени 14 уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2007. године некретнине, постројења и опрема исказани у износу од 96,104,403 хиљаде динара укључују инвестиције у току и авансе у износу од 7,316,052 хиљаде 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 финансијске извештаје, остали дугорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2007. године у нето износу од 7,656,261 хиљаду 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 финансијске извештаје Предузећа. Поред тога, пласман повезаном правном лицу исказан је на дан биланса стања у износу од 1,616,295 хиљада динара. Предузеће није у потпуности дефинисало и обелоданило рачност доспећа овог пласмана, обзиром да за исти нису утврђени рокови доспећа.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Руководству Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад (наставак)

#### *Основа за мишљење са резервом (наставак)*

Као што је обелодањено у напмени 18 уз финансијске извештаје, залихе Предузећа исказане на дан 31. децембра 2007. године у нето износу од 31,528,100 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 финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 25 уз 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 напоменама 19 и 28 уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2007. године потраживања и обавезе из пословних односа исказане у износима од 17,522,765 хиљада динара и 31,879,359 хиљада динара укључују потраживања од купаца у земљи и потраживања по основу камата, односно обавезе према добављачима у износима од 24,554,548 хиљада динара, 4,103,295 хиљада динара и 29,132,404 хиљаде 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 487,537 хиљада динара и порез на добитак за годину која се завршава на наведени дан у износу од 592,865 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 финансијски извештаји не укључују и одговарајућа обелодањивања у складу са захтевима МРС 12 “Порез на добитак”.

Одређене информације презентоване у извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2007. године и билансу успеха и 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 овом извештају о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2007. године.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Руководству Нафтне индустрије Србије А.Д., Нови Сад (наставак)

*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, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2007. године, као и резултате његовог 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 32 уз финансијске извештаје, вредност судских и управних спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембра 2007. године износи 8,493,023 хиљаде динара, не укључујући ефекте евентуалних затезних камата, за које је Предузеће извршило резервисања у износу од 74,011 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 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.
- в) Као што је обелодањено у напомени 2 уз финансијске извештаје, приложени су финансијски извештаји 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.
- г) Као што је обелодањено у напомени 2.1 уз финансијске извештаје, приложени финансијски извештаји укључују само средства, обавезе и резултате пословања матичног Предузећа без укључивања зависних правних лица. Улагања у зависна правна лица исказана су у приложеним финансијским извештајима по набавној вредности улагања. Детаљнији приказ финансијског положаја Предузећа се може добити увидом у консолидоване финансијске извештаје за 2007. годину, које је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени лист РС број 46 од 2. јуна 2006. године), Предузеће саставило и исте доставило Центру за бонитет Народне банке Србије 24. априла 2008. године.

Београд, 9. мај 2008. године

  
Жарко Мијовић  
Овлашћени ревизор



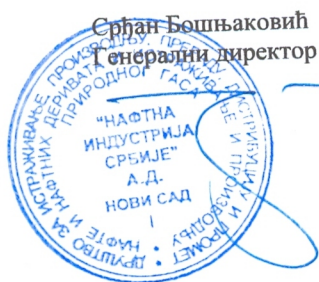
**БИЛАНС УСПЕХА**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године  
(У хиљадама динара)

	Напомене	2007.	2006.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	159,051,572	153,354,618
Приходи од активирања учинака и робе		480,094	339,701
Смањење вредности залиха учинака		(185,332)	(1,895,963)
Остали пословни приходи		377,898	300,726
		<u>159,724,232</u>	<u>152,099,082</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		(52,200,075)	(54,802,828)
Трошкови материјала	6	(67,216,424)	(58,521,422)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(16,036,521)	(13,812,891)
Трошкови амортизације и резервисања	13, 14, 25	(5,988,523)	(6,409,705)
Остали пословни расходи	8	(10,831,460)	(9,457,517)
		<u>(152,273,003)</u>	<u>(143,004,363)</u>
		7,451,229	9,094,719
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
Финансијски приходи	9	9,764,905	9,392,905
Финансијски расходи	10	(7,784,811)	(7,560,500)
Остали приходи	11	3,209,789	7,880,091
Остали расходи	12	(5,142,657)	(12,326,015)
		7,498,455	6,481,200
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
Порез на добитак		(592,865)	(207,421)
		<u>6,905,590</u>	<u>6,273,779</u>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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



Срђан Бошњакковић  
Генерални директор



Радмила Гајић  
Директор функције за финансије,  
економику и рачуноводство

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

**БИЛАНС СТАЊА**

На дан 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2007.</u>	<u>31. децембар 2006.</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	13	3,166,609	1,316,808
Некретнине, постројења и опрема	14	96,104,403	96,392,900
Инвестиционе некретнине	15	738,953	738,953
Учешћа у капиталу	16	4,320,059	4,521,045
Остали дугорочни финансијски пласмани	17	7,656,261	7,292,324
		<u>111,986,285</u>	<u>110,262,030</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	18	31,528,100	25,179,444
Потраживања	19	17,522,765	14,596,813
Краткорочни финансијски пласмани	20	2,998,343	2,656,098
Готовински еквиваленти и готовина	21	1,784,304	2,663,384
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	22	1,917,307	718,447
Одложена пореска средства		487,537	487,498
		<u>56,238,356</u>	<u>46,301,684</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>168,224,641</u></u>	<u><u>156,563,714</u></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	24	81,530,220	81,530,220
Остали капитал		5,597,804	5,593,656
Законске и статутарне резерве		484,601	140,024
Ревалоризационе резерве		275,984	60,783
Нераспоређени добитак		11,389,677	6,044,642
		<u>99,278,286</u>	<u>93,369,325</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	25	905,376	1,574,481
Дугорочни кредити	26	12,751,908	18,639,798
Остале дугорочне обавезе		170,744	69,216
		<u>13,828,028</u>	<u>20,283,495</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	27	13,056,524	11,805,655
Обавезе из пословања	28	31,879,359	24,334,824
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	4,938,713	3,925,214
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	30	4,650,866	2,783,372
Обавезе по основу пореза на добитак		592,865	61,829
		<u>55,118,327</u>	<u>42,910,894</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>168,224,641</u></u>	<u><u>156,563,714</u></u>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	31	<u>43,947,429</u>	<u>62,292,947</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	<b>Основни капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Законске и сатутарне резерве</b>	<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>Нераспоређени добитак</b>	<b>Укупно</b>
Стање, 1. јануар 2006. године	22,424,616	220,926	710,068	63,316,121	1,312,786	87,984,517
Корекције почетног стања (напомена 4)	-	-	-	9,219	268,870	278,089
Одложени порези	-	-	-	-	443,394	443,394
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
Расходовање некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(39,397)	39,397	-
Реактивирање расходованих основних средстава	-	-	-	1,164	-	1,164
Преноси	-	-	140,024	-	(140,024)	-
Објављене дивиденде	-	-	-	-	(1,687,716)	(1,687,716)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	6,273,779	6,273,779
Остало	-	(182)	-	-	14,919	14,737
<b>Стање, 31. децембар 2006. године</b>	<b>81,530,220</b>	<b>5,593,656</b>	<b>140,024</b>	<b>60,783</b>	<b>6,044,642</b>	<b>93,369,325</b>
Стање, 1. јануар 2007. године	81,530,220	5,593,656	140,024	60,783	6,044,642	93,369,325
Корекције почетног стања (напомена 4)	-	-	-	-	(526,822)	(526,822)
Ефекти промене фер вредности дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	215,201	-	215,201
Преноси	-	-	344,578	-	(344,578)	-
Објављене дивиденде	-	-	-	-	(689,155)	(689,155)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	6,905,590	6,905,590
Остало	-	4,148	(1)	-	-	4,147
<b>Стање, 31. децембар 2007. године</b>	<b>81,530,220</b>	<b>5,597,804</b>	<b>484,601</b>	<b>275,984</b>	<b>11,389,677</b>	<b>99,278,286</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године**  
**У хиљадама динара**

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
<b>Новчани токови из пословних активности</b>		
Продаја и примљени аванси	315,115,066	202,626,351
Примљене камате	2,066,255	1,528,307
Ванредне ставке	9,649,197	6,900,142
Исплате добављачима и дати аванси	(210,373,029)	(137,199,258)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(13,413,200)	(10,319,938)
Плаћене камате	(3,679,639)	(1,257,392)
Плаћања по основу јавних прихода	(564,051)	(59,884,900)
Одливи по основу ванредних позиција	(92,842,540)	-
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<u>5,958,059</u>	<u>2,393,312</u>
<b>Новчани токови из активности инвестирања</b>		
Нето приливи од продаје акција и удела	398,943	569
Продаја опреме	1,762,716	832,736
Остали финансијски пласмани (нето)	237,379	73,866
Примљене камате	154,959	74,366
Куповина акција и удела	902	(58,931)
Набавка основних средстава и нематеријалних улагања	(6,858,400)	(5,769,821)
Нето одливи по основу осталих финансијских пласмана	-	(2,940,206)
Плаћене камате	-	-
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<u>(4,303,501)</u>	<u>(7,787,421)</u>
<b>Новчани токови из активности финансирања</b>		
Нето приливи по основу дугорочних и краткорочних кредита	3,711,426	6,795,582
Нето приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	8,920	1,898,717
Нето одливи по основу дугорочних и краткорочних кредита	(4,287,353)	(2,992,699)
Финансијски лизинг	(45,644)	(85,839)
Исплаћене дивиденде	(1,957,932)	(139,321)
<b>Нето (одлив) / готовине из активности финансирања</b>	<u>(2,570,583)</u>	<u>5,476,440</u>
<b>Нето (одлив) / прилив готовине</b>	(916,025)	82,331
<b>Готовина на почетку године</b>	2,663,384	2,268,049
<b>Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	912,169	640,889
<b>Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	<u>(875,224)</u>	<u>(327,885)</u>
<b>Готовина на крају године</b>	<u><u>1,784,304</u></u>	<u><u>2,663,384</u></u>

Напомене на наредним странама  
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ 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 НИС ЈП, на новонастала предузећа извршена је на дан 1. јула 2005. године, а регистрација Предузећа 1. октобра 2005. године.

Предузеће се састоји од три огранка, која по Статуту (иако нису правна лица) имају и остварују одређена права и обавезе у правном промету. Огранци Предузећа су:

<u>Део Предузећа</u>	<u>Седиште</u>	<u>Делатност</u>
1. Огранак НИС Нафтагас	Нови Сад	Истраживање и производња нафте и природног гаса, подземних вода и геотермалне енергије.
2. Огранак НИС ТНГ	Нови Сад	Производња и прерада течног нафтног гаса.
3. Огранак НИС Петрол, са следећим организационим деловима:	Београд	Производња и промет деривата нафте.
- Рафинерија нафте Панчево	Панчево	Рафинеријска прерада нафте и производња нафтних деривата (специјалних и моторних бензина, дизел горива и лож уља), лабораторијске обраде и анализе, истраживачко-развојне услуге, услужна прерада нафте, транспорт и складиштење нафте и нафтних деривата.
- Рафинерија нафте Нови Сад	Нови Сад	Рафинеријска прерада нафте и производња нафтних деривата (специјалних и моторних бензина, дизел горива и лож уља), лабораторијске обраде и анализе, истраживачко-развојне услуге, услужна прерада нафте, транспорт и складиштење нафте и нафтних деривата.
- Југопетрол	Београд	Промет на велико и мало нафтом, нафтним дериватима, гасом и допунским асортиманом.
- Нафтагас промет	Нови Сад	Промет на велико и мало нафтом, нафтним дериватима, гасом и допунским асортиманом.
- Нафтна линија	Београд	Прерада нафте и производња деривата нафте и других производа.
4. Организациони део Стручне службе	Нови Сад	Кадровски, маркетиншки и рачуноводствени послови и послови интерне ревизије у оквиру НИС-а.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)**

Сви огранци Предузећа су у потпуности у државном власништву. Такође, укупан износ државног капитала огранака Предузећа представља укупан капитал Предузећа.

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 12,483 запослена радника (31. децембар 2006. године - 12,928 запослених).

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

**2.1. Основе за састављање и презентацију 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 коме 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 министарства 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 приложених финансијских извештаја Предузећа за 2007. годину.

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 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 (а 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 финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2007. године

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

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)**

Поред тога, приложени 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 финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Приложени финансијски извештаји укључују само средства, обавезе и резултате пословања матичног Предузећа, при чему су улагања у повезана предузећа у овим финансијским извештајима исказана по набавној вредности. У складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени лист РС број 46 од 2. јуна 2006. године), Предузеће је саставило консолидоване финансијске извештаје и исте доставило Центру за бонитет Народне банке Србије 24. априла 2008. године.

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

**2.2. Упоредни подаци**

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2006. годину. Корекције почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануар 2007. године приказане су у напомени 4, при чему прерачун упоредних података није извршен.

**2.3. Коришћење процењивања**

Презентација 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 финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Ипак, стварни резултати могу одступати од ових процена.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**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 која је извесно да неће бити наплаћена.

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

**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 основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2007. године

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

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

**Порез на добитак (наставак)**

*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 која 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.

**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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Бенефиције за запослене (наставак)

*б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)*

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 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 по сили закона</u>	<u>Износ отпремнине</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

Признавање накнада за добровољни раскид радног односа извршено је на терет резултата текућег периода у висини обрачунатих једнократних отпремнина сходно горе наведеној методологији, 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

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

**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 2005. години 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. Позитивни ефекти процене су књижени у корист ревалоризационих резерви, док су негативни ефекти књижени на терет резултата претходних година. Предузеће је у току 2006. године, на основу одлуке НИС-а, извршило укидање ревалоризационих резерви по основу усклађивања регистрованог капитала и капитала исказаног у пословним књигама.

Набавке некретнина и опреме након 1. јануара 2005. године евидентирани су по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по факури 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.

**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 пропорционалном 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Амортизација (наставак)

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.

*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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

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

**3.10. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у интерном 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 вреднована су 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.

Хартије од вредности расположиве за продају за које постоје тржишне информације (учешћа у капиталу банака и осталих правних лица) вреднују се по фер (поштеној) вредности. Фер вредност је износ за који средство може бити размењено између добро обавештених, вољних страна у трансакцији по тржишним условима. Нереализовани добици и губици 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, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

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

**3.10. Финансијски инструменти (наставак)**

*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. Ненаплата 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.

*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, пренесе 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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. По мишљењу руководства, износи у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе финансијског извештавања у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије.

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

	У хиљадама динара	
	Нераспоређени добитак	
	на дан 1. јануара	
	2007.	2006.
Нераспоређени добитак, 1. јануар 2007. године	6,044,642	1,312,786
<b>Ефекти корекције грешке</b>		
Порез на добитак из ранијих година	(502,115)	-
Корекција обрачуна цене коштања сирове нафте	(24,707)	-
Расходи камата из ранијих година	-	(689,894)
Приходи од вишкова залиха сирове нафте у ранијим годинама	-	676,508
Неусаглашени капитал са О Зоне а.д., Београд	-	(131,323)
Расходи обавеза (Difergo) 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)
Активирање нафтне бушотине	-	304,526
Расподела добити запосленима по основу учешћа у добити	-	(327,019)
Остале корекције грешке	-	38,755
Укупно корекције	(526,822)	268,870
Нераспоређени добитак, 1. јануар 2007. године, након корекција	5,517,820	1,581,656

Корекције почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануар 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2007. године

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)**

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

Расходи камата из ранијих година у износу од 689,894 хиљада 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 мерењма приликом пријема сирове нафте у износу од 370,733 хиљаде динара.

Расходи по основу усаглашавања са капиталом О Зоне а.д., Београд у износу од 131,323 хиљаде динара, представљају расходе настале по основу усаглашавања учешћа у капиталу и уписаног капитала зависног правног лица.

Други расходи у износу од 576,829 хиљада динара по основу преузетих обавеза предузећа Сартид, Смедерево према предузећу Duferso, 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	
	2007.	2006.
Приходи од продаје производа, робе и услуга на:		
- домаћем тржишту	148,952,833	146,631,244
- иностраном тржишту	5,359,491	4,052,510
Приходи од продаје производа, робе и услуга зависним правним лицима	4,739,248	2,670,864
	<u>159,051,572</u>	<u>153,354,618</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови материјала за израду	63,172,804	53,474,527
Трошкови режијског и осталог материјала	1,493,555	2,168,611
Трошкови електричне енергије	616,279	579,411
Остали трошкови горива и енергије	1,933,786	2,298,873
	<u>67,216,424</u>	<u>58,521,422</u>

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Нето зараде и накнаде зарада	6,028,648	5,539,111
Доприноси на терет запосленог	2,794,868	2,537,351
Доприноси на терет послодавца	1,760,949	1,496,451
Накнаде по основу уговора	45,717	8,393
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	239,405
Путни трошкови и дневнице	344,612	324,467
Добровољно пензијско осигурање	330,414	313,081
Трошкови превоза запослених	314,919	320,237
Помоћ запосленима и члановима њихових породица	138,885	64,781
Трошкови привремене и повремене радне снаге	813,257	635,205
Трошкови учешћа запослених у добити	809,645	697,087
Остале накнаде запосленима по одлуци УО	1,006,079	-
Остали лични расходи и накнаде запосленима	112,569	216,358
	<u>16,036,521</u>	<u>13,812,891</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 највећим делом 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 ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови услуга на изради учинака	166,602	419,702
Трошкови контроле квалитета	164,947	147,681
Трошкови ПТТ услуга	266,454	218,090
Трошкови транспортних услуга	866,565	706,895
Трошкови услуга одржавања	1,550,743	1,770,826
Закупнине	132,169	158,968
Реклама и пропаганда	447,072	425,531
Истраживање	172,703	61,574
Трошкови пречишћавања отпадних вода	173,001	151,629
Трошкови консултантских услуга	740,854	307,853
Трошкови осталих производних услуга	723,392	938,465
Трошкови осталих непроизводних услуга	874,789	739,744
Репрезентација	163,248	171,712
Трошкови премија осигурања	696,177	642,931
Трошкови платног промета	245,856	317,574
Трошкови коришћења грађевинског земљишта	433,489	363,085
Трошкови коришћења комуналних добара	163,451	104,884
Трошкови осталих индиректних пореза и доприноса	2,322,175	1,389,660
Остало	527,773	420,713
	<u>10,831,460</u>	<u>9,457,517</u>

Трошкови осталих индиректних пореза и доприноса у износу од 2,322,175 хиљада 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	
	2007.	2006.
Приходи од камата	2,668,117	1,377,152
Позитивне курсне разлике	6,931,181	7,858,051
Остали финансијски приходи	165,607	157,702
	<u>9,764,905</u>	<u>9,392,905</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Расходи од камата	2,131,337	2,478,761
Негативне курсне разлике	5,043,294	4,976,661
Остали финансијски расходи	610,180	105,078
	<u>7,784,811</u>	<u>7,560,500</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Приходи од смањења обавеза	472,292	1,274,965
Наплаћена отписана потраживања и приходи од укидања исправке вредности (напомена 23)	1,860,860	5,799,340
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	569
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	55,479	26,107
Добици од продаје материјала	9,437	9,934
Остали приходи	505,815	495,527
	<u>3,209,789</u>	<u>7,880,091</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Губици од продаје и расходовања некретнина и опреме	458,117	922,633
Обезвређење инвестиција у току	-	882,277
Мањкови и отпис залиха	366,849	740,225
Директан отпис потраживања	341,897	147,765
Расходи по основу обезвређења потраживања, краткорочних пласмана, залиха и датих аванса и учешћа и дугорочних финансијских пласмана (напомена 23)	2,866,604	9,085,176
Ефекти промене фер вредности учешћа у капиталу	20,778	-
Издаци за хуманитарне, културне, образовне и спортске намене	321,932	257,061
Казне, пенали, штете	370,847	104,418
Други расходи	395,633	186,460
	<u>5,142,657</u>	<u>12,326,015</u>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	У хиљадама динара			
	Патенти, лиценце и слична права	Остала нематери- јална улагања	Инвестиције у току и аванси	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање, 1. јануар 2007. године	440,047	227,692	1,002,855	1,670,594
Повећања	2,796	1,186	1,947,676	1,951,658
Активирања	92,520	361,631	(454,151)	-
Пренос	(103,792)	103,792	-	-
Отуђења и расходања	(26,217)	-	-	(26,217)
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>405,354</u>	<u>694,301</u>	<u>2,496,380</u>	<u>3,596,035</u>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање, 1. јануар 2007. године	164,687	46,820	142,279	353,786
Амортизација	22,963	75,287	-	98,250
Отуђења и расходања	(23,421)	-	-	(23,421)
Пренос	(82,654)	82,654	-	-
Остале промене	-	811	-	811
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>81,575</u>	<u>205,572</u>	<u>142,279</u>	<u>429,426</u>
<b>Садашња вредност:</b>				
- 31. децембар 2007. године	<u>323,779</u>	<u>488,729</u>	<u>2,354,101</u>	<u>3,166,609</u>
- 1. јануар 2007. године	<u>275,360</u>	<u>180,872</u>	<u>860,576</u>	<u>1,316,808</u>

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

**14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Инвестиције у току и аванси	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
Стање, 1. јануар 2007. године	10,437,265	48,065,713	46,461,869	6,259,779	111,224,626
Повећања	-	30,975	4,945	5,708,735	5,744,655
Активирања и преноси	22,261	345,891	3,478,219	(3,846,371)	-
Отуђивања и расходања	-	(346,397)	(94,884)	-	(441,281)
Вишкови (мањкови)	-	17,958	3,732	-	21,690
Остало	-	138,638	(1,125)	(2,914)	134,599
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>10,459,526</u>	<u>48,252,778</u>	<u>49,852,756</u>	<u>8,119,229</u>	<u>116,684,289</u>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање, 1. јануар 2007. године	-	4,719,607	9,229,842	882,277	14,831,726
Амортизација	-	1,991,758	3,737,360	-	5,729,118
Отуђивања и расходања	-	(66,922)	(27,063)	(675)	(94,660)
Активирања и преноси	-	80,776	36,832	(117,608)	-
Обезвређење	-	4,183	93,785	39,183	137,151
Вишкови (мањкови)	-	9,606	(1,175)	-	8,431
Остало	-	(31,880)	-	-	(31,880)
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>-</u>	<u>6,707,128</u>	<u>13,069,581</u>	<u>803,177</u>	<u>20,579,886</u>
<b>Садашња вредност:</b>					
- 31. децембра 2007. године	<u>10,459,526</u>	<u>41,545,650</u>	<u>36,783,175</u>	<u>7,316,052</u>	<u>96,104,403</u>
- 1. јануар 2007. године	<u>10,437,265</u>	<u>43,346,106</u>	<u>37,232,027</u>	<u>5,377,502</u>	<u>96,392,900</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

15. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	<u>31. децембар 2007.</u>	<u>31. децембар 2006.</u>
Стање, 1. јануар	738,953	1,146,789
Повећања	-	144,363
Пренос на остала дугорочна средства	-	(163,163)
Отуђивања и расходања	-	(389,036)
	<u>738,953</u>	<u>738,953</u>

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2007.</u>	<u>31. децембар 2006.</u>
Учешћа у капиталу:		
- зависних правних лица	3,318,142	3,321,100
- придружених правних лица	4,539	4,526
- банака	360,833	257,282
- осталих правних лица	2,376,914	2,686,378
	<u>6,060,428</u>	<u>6,269,286</u>
Исправка вредности учешћа у капиталу (напомена 23):		
- зависних правних лица	(143,281)	(143,281)
- банака	(225,034)	(229,605)
- осталих правних лица	(1,372,054)	(1,375,355)
	<u>(1,740,369)</u>	<u>(1,748,241)</u>
	<u>4,320,059</u>	<u>4,521,045</u>

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

		У хиљадама динара	
	<u>% учешћа</u>	<u>31. децембар 2007.</u>	<u>31. децембар 2006.</u>
О Зоне а.д. Београд	100%	3,261,946	3,262,486
NIS-OIL, Frankfurt	100%	24,218	24,146
Doge SPA, Милано	100%	4,048	10,149
НИС Оверсиз д.о.о., Москва	100%	6,156	6,872
Eurol International Ltd, Бермуда	50%	2,686	2,999
RDS, London	50%	1,073	1,245
Ранис, Московска Област, Русија	51%	468	522
Јубос, Бор	51%	808	806
Светлост, Бујановац	51.32%	16,739	11,875
		<u>3,318,142</u>	<u>3,321,100</u>
Исправка вредности		<u>(143,281)</u>	<u>(143,281)</u>
		<u>3,174,861</u>	<u>3,177,819</u>

НАПОМЕНЕ УЗ 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 Скопје, 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., Скопје	6,887	6,867
Банке у ликвидацији	<u>216,343</u>	<u>216,343</u>
	360,833	257,282
Исправка вредности	<u>(225,034)</u>	<u>(229,605)</u>
	<u>135,799</u>	<u>27,677</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	13,490	6,592
Остало	803	803
	<u>2,376,914</u>	<u>2,686,378</u>
Исправка вредности	<u>(1,372,054)</u>	<u>(1,375,355)</u>
	<u>1,004,860</u>	<u>1,311,023</u>

Дугорочни финансијски пласмани предузећа ХИП Петрохемија а.д., Панчево исказани на дан 31. децембра 2007. године у бруто износу од 2,250,245 хиљада динара, односно након исправке вредности од 1,371,527 хиљада динара, у нето износу од 878,718 хиљада динара, представљају репрограмирана потраживања од ХИП Петрохемија, Панчево, која су у складу са Уговором о улагању права – потраживања у основни капитал ХИП Петрохемија, Панчево од 17. октобра 2006. године конвертована у акцијски капитал.

НАПОМЕНЕ УЗ 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	8,836,416	6,704,087
	<u>12,323,462</u>	<u>10,189,479</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>
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>
	<u>7,656,261</u>	<u>7,292,324</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 хиљада 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.
О Зоне а.д., Београд	1,616,295	1,616,295
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	51,966
	<u>8,836,416</u>	<u>6,704,087</u>
Текућа доспећа	(1,976,098)	(1,384,158)
Исправка вредности	(2,623,297)	(1,512,997)
	<u>4,237,021</u>	<u>3,806,932</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

*Остали дугорочни финансијски пласмани (наставак)*

Остали дугорочни финансијски пласмани у ХИП Петрохемија, Панчево исказани у износу од 1,920,403 хиљада динара делом се односе на репрограмирана потраживања од ХИП Петрохемија, Панчево на основу Уговора о репрограмирању дуга од 29. децембра 2006. године у износу од 1,463,581 хиљаду 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 Бором 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 допева 30. априла 2008. године. У периоду од 30. новембра 2007. године до 30. априла 2008. године, обрачунава се у висини месечног EURBOR-а увећаног за 2% годишње

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 2,246,461 хиљаде 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 на 1. децембра 2007. године. На наведена потраживања обрачунава се камата у висини месечног EURBOR-а увећаног за 1.5% годишње.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**18. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Материјал	15,337,778	9,283,665
Резервни делови	3,269,088	3,838,711
Алат и ситан инвентар	198,001	314,241
Недовршена производња	916,853	444,592
Готови производи	6,344,558	7,026,858
Роба	5,267,341	4,294,766
	<u>31,333,619</u>	<u>25,202,833</u>
Дати аванси:		
- зависним правним лицима (напомена 35)	47,654	52,872
- добављачима у земљи	706,174	482,870
- добављачима у иностранству	684,389	797,175
	<u>1,438,217</u>	<u>1,332,917</u>
Исправка вредности (напомена 23):		
- залиха	(449,732)	(881,036)
- датих аванса	(794,004)	(475,270)
	<u>(1,243,736)</u>	<u>(1,356,306)</u>
	<u>31,528,100</u>	<u>25,179,444</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	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	24,000t	11,266,205	Панчево
				Компоненте за моторни бензин	8,262t	2,584,017	Нови Сад
				Дизел гориво – Д2	9,091t	2,843,294	Панчево
					7,580t	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	24,000t	11,266,205	Панчево
				Компоненте за моторни бензин	8,262t	2,584,017	Нови Сад
					9,091t	2,843,294	Панчево
1653/05	Ниро Алпе – Адриа – Банк, а.д., Београд	Споразум И8296/2004 од 7. децембра 2004. године	USD 10,000,000	Моторни бензин МБ 95	1,800t	799,687	Нови Сад
				Компоненте за моторни бензин	4,100t	1,282,313	Нови Сад
1655/05	Ниро Алпе – Адриа – Банк, а.д., Београд	Споразум И1944/04 од 06. децембра 2004. године	USD 10,000,000	Моторни бензин МБ 95	4,800t	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	19,000t	5,942,425	Панчево
				Компоненте за моторни бензин	9,091t	2,843,294	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	12,200t	3,815,662	Панчево или Нови Сад
				VGO – Вакум гасно уље	40,000t	10,574,668	Панчево или Нови Сад
316/06	Piraeus Atlas Banka а.д., Београд	Уговор о залози од 13. јануара 2006. године	EUR 15,000,000	Сирова нафта	12,000t	5,633,103	Панчево или Нови Сад
				Мазут S	8,600t	2,219,481	Панчево или Нови Сад
						<u>72,841,803</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ 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:		
- зависна правна лица (напомена 35)	1,441,489	48,219
- у земљи	24,554,548	24,034,003
- у иностранству	1,816,755	2,431,160
	<u>27,812,792</u>	<u>26,513,382</u>
Потраживања из специфичних послова	3,830,546	4,256,351
Потраживања за камате	4,103,295	2,977,348
Потраживања од запослених	504,800	165,324
Друга потраживања	9,031,255	9,093,823
	<u>45,282,688</u>	<u>43,006,228</u>
Исправка вредности потраживања (напомена 23):		
- од купаца	(12,064,461)	(13,733,829)
- из специфичних послова	(3,774,872)	(4,077,413)
- за камате и друга потраживања	(11,920,590)	(10,598,173)
	<u>(27,759,923)</u>	<u>(28,409,415)</u>
	<u>17,522,765</u>	<u>14,596,813</u>

Друга потраживања у износу од 9,031,255 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:		
- зависна правна лица (напомена 35)	30,164	-
- остала правна лица	139,666	205,424
Текућа доспећа дугорочних пласмана (напомена 17)	2,005,340	1,384,158
Хартије од вредности којима се тргује	1,053,427	1,033,143
Остали краткорочни пласмани	746,167	1,730,403
	<u>3,974,764</u>	<u>4,353,128</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>2,998,343</u>	<u>2,656,098</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Хартије од вредности којима се тргује су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
БМП а.д., Београд	802,602	859,118
СПЦ Пинки	89,493	89,493
Политика а.д., Београд	29,451	29,451
РТВ Политика д.о.о., Београд	23,685	23,685
ДДОР а.д.о., Нови Сад	15,998	15,998
Лука Дунав а.д., Панчево	92,160	15,360
Југовоће д.о.о., Ваљево	38	38
	<u>1,053,427</u>	<u>1,033,143</u>
Исправка вредности	<u>(694,316)</u>	<u>(673,538)</u>
	<u>359,111</u>	<u>359,605</u>

Хартије од вредности којима се тргује исказане на дан 31. децембра 2007. године у износу од 1,053,427 хиљада динара (након исправке вредности у нето износу 694,316 хиљада динара) односе се на учешћа у капиталу других правних лица која су на основу Одлука управног одбора о продаји наведених учешћа на тржишту, класификована у оквиру обртне имовине.

Остали краткорочни пласмани у износу од 746,167 хиљада динара највећим делом, у износу од 553,741 хиљаду динара, се односе на девизни документарни акредитив код Societe Generale Serbia Bank а.д., Београд, за потребе набавке опреме.

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Текући рачуни:		
- у динарима	902,555	1,330,438
- у иностраној валути	727,317	871,442
Благајна:		
- у динарима	35,851	14,909
- у иностраној валути	763	188
Издвојена новчана средства и акредитиви	111,389	86,925
Хартије од вредности и еквиваленти готовине	6,429	353,972
Остала новчана средства	-	5,510
	<u>1,784,304</u>	<u>2,663,384</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Потраживања за порез на додату вредност	1,347,173	243,309
Унапред плаћени трошкови	210,942	79,846
Обрачунати (укалкулисани) приходи	-	115,053
Остала активна временска разграничења	359,192	280,239
	<u>1,917,307</u>	<u>718,447</u>

23. ПРОМЕНЕ НА ИСПРАВКАМА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара				
	Учешћа у капиталу и дугорочни финансијски пласмани (напомене 16 и 17)	Залихе и дати аванси (напомена 18)	Потраживања (напомена 19)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 20)	Укупно
Стање, 1. јануар 2007. године	3,261,238	1,356,306	28,409,415	1,697,030	34,723,989
Исправка на терет биланса успеха (напомена 12)	1,228,686	314,705	1,323,213	-	2,866,604
Укидање исправке вредности у корист биланса успеха (напомена 11)	(56,465)	(277,272)	(785,736)	(741,387)	(1,860,860)
Курсне разлике	(25,145)	(12,219)	(243,598)	-	(280,962)
Остало	(6,084)	-	(178,989)	20,778	(164,295)
Отпис	-	(137,784)	(764,382)	-	(902,166)
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>4,402,230</u>	<u>1,243,736</u>	<u>27,759,923</u>	<u>976,421</u>	<u>34,382,310</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.

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
Дугорочна резервисања за судске спорове	74,011	904,271
	<u>905,376</u>	<u>1,574,481</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене на резервисањима су биле следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Стање, 1. јануар	1,574,481	534,113
Резервисања у току године	161,155	1,041,463
Искоришћена резервисања	(830,260)	(1,095)
Стање, 31. децембар	<u>905,376</u>	<u>1,574,481</u>

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе по основу дугорочних кредита:		
- Париски клуб поверилаца	3,272,530	3,369,067
- Лондонски клуб поверилаца	299,299	5,197,153
- у земљи	5,979,720	1,817,000
- у иностранству	5,263,967	10,189,281
	<u>14,815,516</u>	<u>20,572,501</u>
Остале дугорочне обавезе	<u>3,571</u>	<u>155,691</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 27)	<u>(2,067,179)</u>	<u>(2,088,394)</u>
	<u>12,751,908</u>	<u>18,639,798</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

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.
<b>Париски клуб поверилаца</b>					
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
<b>Лондонски клуб поверилаца</b>					
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
<b>Остали дугорочни кредити у земљи</b>					
Војвођанска банка а.д., Нови Сад					
- Република Србија	-	USD*	4,023,896	216,190	241,336
<b>Међународна банка за обнову и развој (IBRD) - Република Србија</b>					
	**	EUR	51,655,265	4,092,967	4,342,164
Нуро-Alpe-Adria Bank а.д., Београд	3M EURIBOR + 2.75% год.	EUR	21,083,333	1,670,563	1,817,000
				5,979,720	6,400,500
<b>Остали дугорочни кредити у иностранству</b>					
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
				14,815,516	20,572,501

\* Клириншки долари

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

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 гаранتي 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

*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 гаранتي 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.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

*Лондонски клуб поверилаца (наставак)*

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., Нови Сад 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 114,355 и USD 41,084) 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 1,469,071.09 и USD 840,281.26. 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.

*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 хиљада 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

*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	2,067,179	2,088,394
- од једне до две године	2,095,230	5,072,222
- од две до три године	2,072,124	2,255,850
- од три до четири године	2,088,354	2,228,990
- од четири до пет година	638,579	2,245,964
- од пет до десет година	361,999	1,926,436
- преко десет година	5,492,051	4,754,645
	<u>14,815,516</u>	<u>20,572,501</u>

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Текућа доспећа:		
- дугорочних кредита (напомена 26)	2,067,179	2,088,394
- осталих дугорочних обавеза	46,573	35,375
Краткорочни кредити од банака у земљи	199,000	4,953,812
Краткорочни кредити од банака у иностранству	<u>8,529,777</u>	<u>2,528,000</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе	<u>2,213,995</u>	<u>2,200,074</u>
	<u>13,056,524</u>	<u>11,805,655</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

27. 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.
<b>Краткорочни кредити од банака у земљи</b>					
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	1М EURIBOR + 3.75% годишње	RSD		-	2,080,938
Banca Intesa а.д., Београд	3М EURIBOR + 3% годишње	RSD		-	790,000
Piraeus Bank а.д., Београд	3М EURIBOR + 2.75% годишње	RSD		-	1,580,000
				199,000	4,953,812
<b>Краткорочни кредити од банака у иностранству</b>					
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	-
	6М EURIBOR + 3.05% годишње	EUR	20,000,000	-	1,580,000
LHB Bank AG Frankfurt	3М EURIBOR + 3% годишње	EUR	12,000,000	-	948,000
				8,529,777	2,528,000
				8,728,777	7,481,812

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31. децембра 2007. године у износу од 2,213,995 хиљада динара највећим делом, у износу од 2,200,000 хиљада динара, се односе на бескаматне краткорочне позајмнице Министарства финансија Републике Србије ради исплате стимулативних отпремнина за запослене у склопу реструктурирања НИС а.д.

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе према зависним лицима (напомена 35):		
- обавезе према добављачима	105,057	84,620
- обавезе из специфичних послова	6,671	-
- примљени аванси	893	-
	112,621	84,620
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	4,585,577	5,120,920
- у иностранству	24,441,770	16,459,473
	29,027,347	21,580,393
Обавезе из специфичних послова	1,000,058	1,957,546
Примљени аванси у земљи	1,673,553	712,222
Остале обавезе из пословања	65,780	43
	31,879,359	24,334,824

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (наставак)

Обавезе према добављачима у иностранству исказане на дан 31. децембра 2007. године у износу од 24,441,770 хиљада динара највећим делом, у износу од 20,707,118 хиљада динара (USD 385,415,779) се односе на обавезе према ино добављачу Glencore Energy UK Ltd., Лондон по основу увоза сирове нафте.

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за бруто зараде	1,526,539	499,077
Обавезе према запосленима	19,852	22,087
Обавезе за камате у земљи	815,851	1,058,314
Обавезе за дивиденде	689,232	1,260,922
Остале обавезе	156,806	31,091
Учешће запослених у добити	809,645	697,087
Остала ПВР	920,788	356,636
	<u>4,938,713</u>	<u>3,925,214</u>

30. 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 и претходног пореза	1,910,388	980,467
Обавезе за акцизу	1,435,379	1,674,699
Обавезе за царину	1,112,917	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	192,182	128,206
	<u>4,650,866</u>	<u>2,783,372</u>

31. 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 хиљаде динара се највећим односе на менице издате као средство обезбеђења дугорочних и краткорочних кредита у земљи и иностранству.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2007. године

**32. 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 8,493,023 хиљаде динара, не укључујући ефекте евентуалних затезних камата. Предузеће је извршило резервисање по основу обавеза за судске спорове у износу од 74,011 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.

**33. 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.

**34. 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:

**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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

**Кредитни ризик (наставак)**

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.
ЛП Србијагас, Нови Сад	6,702,728	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	673,713	632,824
Војска Србије	142,662	451,092
Trizon group, Београд	344,578	344,577
Београдско предузеће за путеве, Београд	91,850	213,121
<b>Укупно:</b>	<b>19,263,163</b>	<b>14,475,680</b>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Трансакције са зависним правним лицима

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2007	31. децембар 2006.
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>		
<b><u>Учешћа у капиталу</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	3,261,946	3,262,486
- NIS OIL, Frankfurt	24,218	24,146
- НИС Оверсиз д.о.о., Москва	6,156	6,872
- Ранис, Русија	468	522
- Светлост, Бујановац	16,739	11,875
- Лубос Бор	808	806
- Doge SPA, Милано	4,048	10,149
- Euro International Ltd, Бермуда	2,686	2,999
- Jugopetrol Investments Ltd. (RDS) London	1,073	1,245
	<u>3,318,142</u>	<u>3,321,100</u>
<b><u>Дугорочни пласмани</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	1,616,295	1,616,295
	<u>1,616,295</u>	<u>1,616,295</u>
<b><u>Дати аванси</u></b>		
- NIS OIL, Frankfurt	47,259	-
- О Зоне а.д., Београд	395	-
	<u>47,654</u>	<u>-</u>
<b><u>Потраживања</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	75,752	15,303
- NIS OIL, Frankfurt	1,303,784	21,111
- Ранис, Русија	25,682	-
- Светлост Бујановац	36,271	11,805
	<u>1,441,489</u>	<u>48,219</u>
<b><u>Потраживања из специфичних послова</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	6,120	-
<b><u>Потраживања за камате</u></b>		
- О Зоне а.д. Београд	2,056	1,104
- Ранис, Русија	920	-
	<u>2,976</u>	<u>1,104</u>
<b><u>Остала потраживања</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	10,412	-
<b><u>Краткорочни финансијски пласмани</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	30,000	37
- Ранис, Русија	164	-
	<u>30,164</u>	<u>37</u>
<b>Свега потраживања</b>	<u>6,473,252</u>	<u>4,986,755</u>
<b><u>Примљени аванси</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	364	-
- NIS OIL, Frankfurt	529	-
	<u>893</u>	<u>-</u>
<b><u>Обавезе према добављачима</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	62,654	50,311
- NIS OIL, Frankfurt	42,401	34,309
- Светлост Бујановац	2	-
	<u>105,057</u>	<u>84,620</u>
<b><u>Обавезе из специфичних послова</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	6,671	-
<b><u>Обавезе по основу камата</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	52	20,380
<b>СВЕГА ОБАВЕЗЕ</b>	<u>112,673</u>	<u>105,000</u>
<b>НЕТО ПОТРАЖИВАЊА</b>	<u>6,360,579</u>	<u>4,881,755</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Трансакције са зависним правним лицима (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2007	31. децембра 2006.
<b>БИЛАНС УСПЕХА</b>		
<b>ПРИХОДИ</b>		
<b><u>Приходи од продаје производа, робе и услуга</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	7,486	14,782
- NIS OIL, Frankfurt	4,631,478	2,649,369
- Светлост, Бујановац	100,284	6,713
	<u>4,739,248</u>	<u>2,670,864</u>
<b><u>Финансијски приходи</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	900	843
- NIS OIL, Frankfurt	-	22,765
	<u>900</u>	<u>23,608</u>
<b><u>Остали пословни приходи</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	-	1,402
	<u>-</u>	<u>1,402</u>
<b><u>Остали приходи</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	-	7
- NIS OIL, Frankfurt	-	16,246
	<u>-</u>	<u>16,253</u>
<b>Укупно приходи</b>	<u>4,740,148</u>	<u>2,712,127</u>
<b>РАСХОДИ</b>		
<b><u>Набавна вредност продате робе</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	-	7,201
- NIS OIL, Frankfurt	-	12,646
	<u>-</u>	<u>19,847</u>
<b><u>Остали пословни расходи</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	12	85,949
	<u>12</u>	<u>85,949</u>
<b><u>Финансијски расходи</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	-	150
- NIS OIL, Frankfurt	-	122,628
- Јубос Бор	-	83
	<u>-</u>	<u>122,861</u>
<b><u>Остали расходи</u></b>		
- О Зоне а.д., Београд	-	28,246
- NIS OIL, Frankfurt	-	107
	<u>-</u>	<u>28,353</u>
<b>УКУПНО РАСХОДИ</b>	<u>12</u>	<u>257,010</u>
<b>ПРИХОДИ, НЕТО</b>	<u>4,740,136</u>	<u>2,455,117</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставка)

*б) Трансакције са осталим повезаним правним лицима*

У току редовног пословања Предузеће ступа у односе са повезаним правним лицима од којих је најзначајније односе има 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.
<b>БИЛАНС СТАЊА</b>	
Учешћа у капиталу	2,250,245
Исправка вредности учешћа у капиталу	(1,371,527)
	<u>878,718</u>
Остали дугорочни пласмани	1,920,403
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(456,821)
Текућа доспећа осталих дугорочних пласмана	(650,481)
	<u>813,101</u>
Потраживања	<u>2,993,407</u>
Потраживања за камате	<u>327,547</u>
<b>Свега потраживања</b>	<u><u>5,012,773</u></u>
Примљени аванси	<u>2</u>
Обавезе према добављачима	<u>1,479,538</u>
Обавезе по основу камата	<u>37,382</u>
<b>Свега обавезе</b>	<u><u>1,516,922</u></u>
<b>НЕТО ПОТРАЖИВАЊА</b>	<u><u>3,485,851</u></u>
	<b>За годину која се завршава 31. децембра 2007.</b>
<b>БИЛАНС УСПЕХА</b>	
<b>Приходи</b>	
Приходи од продаје производа, робе и услуга	<u>5,448,500</u>
Финансијски приходи	<u>79,349</u>
<b>Укупно приходи</b>	<u><u>5,527,849</u></u>
<b>Расходи</b>	
Трошкови материјала	<u>698,987</u>
Остали пословни расходи	<u>154,803</u>
Финансијски расходи	<u>37,222</u>
<b>Укупно расходи</b>	<u><u>891,012</u></u>
<b>ПРИХОДИ, НЕТО</b>	<u><u>4,636,837</u></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2007. године**

**36. 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 сукцесивно 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 д.о.о., Београд.

*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.

**37. 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:

	<u>31. децембар 2007.</u>	<u>31. децембар 2006.</u>
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>Биланс успеха пре корекције</u>	<u>Интерни односи и корекције</u>	<u>Кориговани биланс успеха</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	251,379,628	(92,328,056)	159,051,572
Приходи од активирања учинака и робе (Смањење)/повећање вредности залиха учинака	559,018 (187,822)	(78,924) 2,490	480,094 (185,332)
Остали пословни приходи	381,107	(3,209)	377,898
	<u>252,131,931</u>	<u>(92,407,699)</u>	<u>159,724,232</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе	(127,346,634)	75,146,559	(52,200,075)
Трошкови материјала	(82,649,675)	15,433,251	(67,216,424)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(14,440,662)	(1,595,859)	(16,036,521)
Трошкови амортизације и резервисања	(5,827,368)	(161,155)	(5,988,523)
Остали пословни расходи	(14,170,103)	3,338,643	(10,831,460)
	<u>(244,434,442)</u>	<u>92,161,439</u>	<u>(152,273,003)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	7,697,489	(246,260)	7,451,229
Финансијски приходи	10,276,378	(511,473)	9,764,905
Финансијски расходи	(8,481,779)	696,968	(7,784,811)
Остали приходи	5,317,543	(2,107,754)	3,209,789
Остали расходи	(6,438,955)	1,296,298	(5,142,657)
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	8,370,676	(872,221)	7,498,455
Порез на добитак	(274,222)	(318,643)	(592,865)
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<u>8,096,454</u>	<u>(1,190,864)</u>	<u>6,905,590</u>

**БИЛАНС СТАЊА**

На дан 31. децембра 2007. године  
(У хиљадама динара)

	<u>Биланс стања пре корекција</u>	<u>Интерни односи и корекције</u>	<u>Кориговани биланс стања</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	2,605,703	560,906	3,166,609
Некретнине, постројења и опрема	96,910,722	(806,319)	96,104,403
Инвестиционе некретнине	738,953	-	738,953
Учешћа у капиталу	4,499,483	(179,424)	4,320,059
Остали дугорочни финансијски пласмани	7,447,766	208,495	7,656,261
	<u>112,202,627</u>	<u>(216,342)</u>	<u>111,986,285</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	30,859,593	668,507	31,528,100
Потраживања	16,946,491	576,274	17,522,765
Краткорочни финансијски пласмани	1,888,894	1,109,449	2,998,343
Готовински еквиваленти и готовина	1,784,304	-	1,784,304
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	2,391,142	(473,835)	1,917,307
Одложена пореска средства	487,537	-	487,537
	<u>54,357,961</u>	<u>1,880,395</u>	<u>56,238,356</u>
<b>Укупна актива</b>	<u>166,560,588</u>	<u>1,664,053</u>	<u>168,224,641</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	81,530,220	-	81,530,220
Остали капитал	5,597,804	-	5,597,804
Законске и статутарне резерве	484,601	-	484,601
Ревалоризационе резерве	60,783	215,201	275,984
Нераспоређени добитак	12,964,715	(1,575,038)	11,389,677
	<u>100,638,123</u>	<u>(1,359,837)</u>	<u>99,278,286</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	905,376	-	905,376
Дугорочни кредити	12,672,418	79,490	12,751,908
Остале дугорочне обавезе	170,744	-	170,744
	<u>13,748,538</u>	<u>79,490</u>	<u>13,828,028</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	13,111,575	(55,051)	13,056,524
Обавезе из пословања	29,516,099	2,363,260	31,879,359
Остале краткорочне обавезе и ПВР	4,621,165	317,548	4,938,713
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	4,650,866	-	4,650,866
Обавезе по основу пореза на добитак	274,222	318,643	592,865
	<u>52,173,927</u>	<u>2,944,400</u>	<u>55,118,327</u>
<b>Укупна пасива</b>	<u>166,560,588</u>	<u>1,664,053</u>	<u>168,224,641</u>