



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2008. GODINU

Rafinerija ulja a.d. Modriča

Banja Luka, juni 2008. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA – redovna šema.....	5
BILANS USPJEHA – redovna šema	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....	12
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	13

**SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
Rafinerija ulja a.d. Modriča****IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Obavili smo reviziju bilansa stanja Rafinerija ulja a.d. Modriča (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izvještaje, prikazane na stranama od 2. do 10. odgovorno je rukovodstvo Društva. Naša odgovornost je da na osnovu sprovedene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, objelodanjene u finansijskim izvještajima. Revizija, takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procjena, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje, koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Kao što je navedeno u napomeni broj 1. uz finansijske izvještaje, po Pravilniku o načinu obračuna amortizacije za stalna sredstva organizacione cjeline postrojenja baznih ulja i parafina i nova energana Društvo primjenjuje funkcionalni metod u skladu sa očekivanom i ostvarenom proizvodnjom. S obzirom da su navedena postrojenja bila van funkcije u 2008. godini, kao i u ranijim godinama, Društvo ne knjiži amortizaciju i nije vršeno umanjenje fer nadoknadive vrijednosti ovih postrojenja, te nisu u potpunosti ispunjeni zahtjevi MRS 36 – Obezvredjenje sredstava, a što uzrokuje nerelano iskazivanje vrijednosti ovih postrojenja i nerealno iskazivanje rashoda perioda i finansijskog rezultata.

Kao što je navedeno u napomeni broj 6. uz finansijske izvještaje, Skupština akcionara Društva 26.12.2008. godine usvojila je Odluku o raspodjeli neto dobiti za 2007. godinu. Ostvarena neto dobit u 2007. godini u iznosu 1.225.555,00 KM pomenutom odlukom je raspoređena na zakonske rezerve u iznosu 61.278 KM (5% od neto dobiti), ostatak neto dobiti u iznosu 1.164.277 KM raspoređuje se, kako je navedeno u tački III pomenute odluke, na zatvaranje kredita za remont linije proizvodnje baznih ulja i parafina, te za dopunske mjere za remont koje će utvrditi Upravni dobor. Raspodjelom dobiti za 2007. godinu u iznosu 1.164.277,25 KM, na način naveden u tački III Odluke Skupštine akcionara, je 31.12.2008. godine prezentovan nepovoljniji finansijski položaj Društva. Preporučujemo Skupštini akcionara Društva da izvrši smanjenje drugih (ostalih) kratkoročnih obaveza i poveća neraspoređenu dobit Društva i time izvrši ponovnu raspodjelu dobiti u skladu sa Zakonom o preduzećima.

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finansijske izvještaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31.12.2008. godine, rezultate njegovog poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

Ugovorom broj: 09/2002 od 09.09.2002. godine Društvo je izvršilo ugovaranje nadogradnje stambenog prostora u ulici Nikole Pašića bb u Modriči i to jednog trosobnog stana u vrijednosti od 63.188 KM. Po ugovoru stan je trebao biti završen do 30.06.2003. godine. Revizijom je utvrđeno da se navedeni stan vodi na sredstvima u pripremi što znači da nije završen. Stan je popisao prilikom redovnog popisa sa 31.12.2008. godine, ali nije izvršena procjena stepena dovršenosti stana. Preporučuje se upravi Društva da se izvrši uvid u stvarno stanje dovršenosti stana i na osnovu toga donese odgovarajuća odluka.

Datum, 03. juna 2009. godine

Ovlašteni revizor:

Petrović Žarko

**BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2008. godine**

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos tekuće godine			Prethodna godina
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001	0	0	0	0
01 do 05	B. STALNA IMOVINA	002	285.545.198	107.141.374	178.403.825	180.530.536
02	II OSNOVNA SREDSTVA	010	283.249.910	107.141.374	176.108.536	178.012.675
	1. Zemljišta, šume i višegodišnji zasadi	011	9.568.096	0	9.568.096	9.568.096
	2. Građevinski objekti	012	173.058.921	61.376.263	111.682.658	113.365.598
	3. Oprema	013	99.679.492	45.307.676	54.371.816	54.344.872
	4. Alat i inventar	014	291.512	93.981	197.531	253.905
	5. Osnovno stado	015	0	0	0	0
	6. Ostala osnovna sredstva	016	412.148	206.025	206.123	240.463
	7. Avansi i osnovna sredstva u pripremi	017	239.741	157.429	82.312	239.741
03	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	018	2.295.288	0	2.295.289	2.517.861
	4. Ostali dugoročni krediti	022	1.751.793	0	1.751.793	1.932.638
	8. Ostali dugoročni plasmani	026	543.495	0	543.496	585.223
	V. TEKUĆA IMOVINA	034	47.833.709	6.867.905	40.965.804	35.771.543
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI	035	25.580.580	1.271.091	24.309.489	21.121.442
10	1. Materijal	036	16.113.919	379.996	15.733.923	13.929.168
12	3. Gotovi proizvodi	038	7.781.329	0	7.781.329	6.900.367
13	4. Roba	039	189.535	0	189.535	1.483
15	6. Dati avansi	041	1.495.797	891.095	604.702	290.424
20 do 23	II KRATK. POTRAŽ. I PLASMANI	042	21.262.579	5.596.814	15.665.765	13.761.728
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja	043	21.262.579	5.596.814	15.665.765	13.761.728
	b) Ostali kupci	045	19.842.061	4.661.118	15.180.943	13.101.536
22	g) Druga potraživanja	047	1.420.518	935.696	484.822	660.192
24	III GOTOVINA I EKVIVALENTI (1+2)	055	990.550	0	990.550	888.373
	1. Gotovinski ekvivalenti	056	0	0	0	0

	2. Gotovina	057	990.550	0	990.550	888.373
28	G. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	058	11.735	0	11.734	5.166
	D. POSLOVNA IMOVINA	059	333.390.642	114.009.279	219.381.363	216.307.245
	Đ. GUBITAK IZNAD KAPITALA	060	0	0	0	0
	E. POSLOVNA AKTIVA	061	333.390.642	114.009.279	219.381.363	216.307.245
80	Ž. VANBILANSNA AKTIVA	062	2.344.333	0	2.344.333	2.344.333

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2008. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL	101	204.901.351	205.257.324
30	I OSNOVNI KAPITAL	102	203.487.123	203.487.123
	1. Akcijski kapital - obične akcije	103	203.487.123	203.487.123
31	III REVALORIZACIONE REZERVE	111	67.790	67.790
31	IV REZERVE IZ DOBITKA	112	538.134	476.856
	1. Zakonske rezerve	113	114.969	53.691
	2. Statutarne rezerve	114	423.165	423.165
32	VI NERASPOREĐENI DOBITAK	116	808.304	1.225.555
	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	118	808.304	1.225.555
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA	122	1.362.576	1.541.569
	V Ostala dugoročna rezervisanja	127	1.362.576	1.541.569
41 do 47	V. OBAVEZE	128	12.515.738	8.913.842
41	I DUGOROČNE OBAVEZE	129	3.159.235	2.530.496
	4. Dugoročni krediti	133	2.592.740	1.977.545
	7. Ostale dugoročne obaveze	136	566.495	552.952
42 do 47	III KRATKOROČNE OBAVEZE	138	9.356.503	6.359.346
	7. Ostali dobavljači	145	7.333.257	5.659.137
	8. Ostale obaveze iz poslovanja			227.170
	10. Obaveze za zarade i naknade zarada	148	610.797	443.971
	11. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	149	69.569	53.068
	12. Druge obaveze	150	1.342.880	
48	G. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	151	538.637	594.510
49	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA	152	63.061	0
	III Za primanja zaposlenih	155	63.061	0
	Đ. POSLOVNA PASIVA	158	219.381.363	216.307.245
81	E. VANBILANSNA PASIVA	159	2.344.333	2.344.333

**BILANS USPJEHA – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine**

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA I PRIHODI IZ REDOVNE DJELATNOSTI	201	44.868.434	44.001.470
60	1. Prihodi od prodaje robe	202	187.781	656.271
	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	187.781	656.271
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	206	43.074.053	42.393.968
	b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	208	25.204.616	23.836.839
	v) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu	209	17.869.437	18.557.129
62	3. Efekti promjena vrijednosti biološke imovine i aktiviranja učinaka	210	455.783	200.758
64	4. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi	211	264.255	148.487
65	5. Drugi poslovni prihodi	212	5.600	187
63	6. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	213	1.495.750	601.799
63	7. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	214	614.788	
	II RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI	215	43.492.629	42.115.495
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	216	166.971	655.098
	2. Troškovi materijala za izradu	217	24.965.275	24.950.383
	3. Troškovi ostalog materijala	218	1.452.292	832.028
	4. Troškovi goriva i energije	219	1.883.628	1.565.779
52	5. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	220	6.927.803	6.281.053
	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	221	6.371.884	5.503.316
	b) Ostali lični rashodi	222	555.919	777.737
53	6. Troškovi proizvodnih usluga	223	3.748.912	3.025.192
54	7. Troškovi amortizacije	224	2.602.697	2.573.585
54	8. Troškovi rezervisanja za materijalne troškove	225	0	
55	9. Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)	226	1.245.902	1.490.542
55	10. Troškovi poreza	227	350.179	467.758
55	11. Troškovi doprinosa	228	148.970	274.077
67	III OSTALI PRIHODI	229	291.797	953.572
	1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	230	10.031	15.124

	3. Dobici od prodaje materijala	232	26.580	233.314
	5. Viškovi	234	22.859	32.264
	6. Prihodi od smanjenja obaveza	235	12.859	52.892
	8. Naplaćena otpisana potraživanja	237	156.031	435.352
	9. Nepomenuti ostali prihodi	238	63.438	184.626
57	IV OSTALI RASHODI	239	894.722	1.812.032
	1. Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa os. sr. i nematerijalnih ulaganja	240		30.112
	2. Gubici na osnovu prodaje os. sr. i nematerijalnih ulaganja	241		7.153
	4. Gubici od prodaje materijala			234.591
	5. Manjkovi	244	457	
	6. Otpisi obrtnih sredstava	245	656.074	1.395.563
	9. Nepomenuti ostali rashodi	248	238.191	144.613
	V DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	249	772.880	1.0727.515
66	B. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI	251	196.248	478.161
	2. Prihodi od kamata	253	194.675	477.718
	3. Pozitivne kursne razlike	254	1.573	443
56	II FINANSIJSKI RASHODI	257	138.243	250.735
	2. Rashodi kamata	259	120.913	245.147
	3. Negativne kursne razlike	260	15.527	5.588
	4. Otpisi dugoročnih finansijskih plasmana	261	1.803	
	III DOBITAK FINANSIRANJA (I-II)	264	58.005	227.426
	G. BRUTO REZULTAT I BRUTO DOBITAK	274	830.885	1.254.941
	D. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT I RASHODI TEKUĆIH I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA	276	22.582	29.386
	Đ. NETO REZULTAT I NETO DOBITAK	278	808.303	1.225.555
	E. UKUPNI PRIHODI	281	45.356.479	45.433.203
	Ž. UKUPNI RASHODI	282	44.525.594	44.178.262
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	283	533	531
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	284	510	507

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

u KM

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	41.803.107	40.775.896
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti			
1. Prilivi od kupaca	302	39.962.508	40.266.450
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	53.740	24.780
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	1.786.859	484.666
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti)	305	41.783.815	39.207.092
1. Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	306	33.447.648	31.789.981
2. Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenih	307	6.927.803	6.281.053
3. Odlivi po osnovu kamata	308	118.703	243.098
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	47.752	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	1.241.909	892.960
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	19.292	1.568.804
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	354.585	777.364
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja			
4. Prilivi od prodaje nemater. ulaganja i osnovnih sredstava	317	23.250	9.700
5. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	318	137.243	289.946
6. Prilivi od kamata	319	194.092	477.718
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	321	872.840	299.158
4. Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava	325	872.840	299.158
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	327	0	478.206
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	328	518.255	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	329	1.970.000	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
2. Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	331	1.970.000	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	333	1.354.906	1.850.829
2. Odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	335	1.354.906	1.569.447
5. Odlivi za dividende i učešća u dobitku	338	0	281.382
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	339	615.094	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	340	0	1.850.829
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	341	44.127.692	41.553.260
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	342	44.011.561	41.357.079

Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	343	116.131	196.181
E. NETO ODLIV GOTOVINE	344	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	888.373	697.337
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	1.573	443
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	15.527	5.588
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	348	990.550	888.373

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine**

u KM

VRSTE PROMJENE U KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacione rezerve	Prenesene rezerve (kursne razlike)	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2006. godine	901	203.487.123	67.790	0	469.849	140.136	204.164.898
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2006. odnosno 1.1.2007. godine	904	203.487.123	67.790	0	469.849	140.136	204.164.898
Ostali neto dobitci/gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	1.225.555	1.225.555
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	7.007	(140.136)	(133.129)
Stanje na dan 31.12.2007. godine	912	203.487.123	67.790	0	476.856	1.225.555	205.257.324
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2006. / 1.1.2007. godine	915	203.487.123	67.790	0	469.849	1.225.555	205.257.324
Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	920	0	0	0	61.278	(417.251)	(355.973)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2008. godine	923	203.487.123	67.790	0	538.134	808.304	204.901.351

Potpisano u ime Društva:

 Dugić Pero
Direktor

 Vujnić Žarko
Rukovodilac sektora za ekonomiku i finansije

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Prof. dr Dugić Pero, direktor,
2. Vujnić Žarko, rukovodilac sektora za ekonomiku i finansije.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama u kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovale sljedeće osobe:

1. Mokrić Mira, šef računovodstva,
2. Pavlović Slavko, referent naplate potraživanja.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se na kraju obračunskog perioda daju zbirni nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo, a na osnovu popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuju se realizovani troškovi.

1.7. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.8. Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/05),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/06),*
- *Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu i Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/06).*

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1954. godine kao zanatsko-hemijska radnja. Tokom 1960. godine Društvo se integriše sa Rafinerijom nafte u Bosanskom Brodu, čime započinje njegov intenzivan razvoj i već 1964. godine proizvedena su i prva motorna ulja pod nazivom „Optima“ i „Maksima“.

Društvo je od svog osnivanja pa do danas prošlo kroz različite oblike organizovanja i u svom organizacionom i pravnom statusu pratilo je sve zakonom propisane promjene. Tokom 1970. godine Društvo, kao zasebna jedinica, posluje u sastavu složenog preduzeća „XENA“ koje u 1973. godini postaje sastavni dio „Energoinvest-a“, tako da od navedene godine pa do 1989. godine Društvo posluje kao složena organizacija „Energoinvest“ RO Rafinerija ulja Modriča. Procesom internog akcionarstva, Društvo se registruje kao akcionarsko društvo, i 1995. godine prelazi u status državnog preduzeća. Kao ZDP „Rafinerija ulja Modriča“ u okviru MDP „Energoinvest“ Srpsko Sarajevo, Društvo se registruje 14.05.1997. godine, a od 1998. godine posluje u sastavu MDP „NIRS“ Srpski Brod. U skladu sa Zakonom o preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98, 62/02, 66/02, 38/03), Društvo je 2008. godine registrovano kod Osnovnog suda u Doboju registracioni uložak broj: 085-0-082000536 kao akcionarsko društvo. Većinski vlasnik (75,65%) je „Neftegazovaja Innovacionnaja Korporacija“ – Moskva, Zatvoreni investicioni fondovi (12,60%), i ostalo sitni akcionari sa (11,75%).

U 2007. godini akcije u vlasništvu države, Fonda penzijsko-invalidskog osiguranja i Fonda restitucije kupio je „Neftegazinkor“ iz Moskve. Na osnovu ugovora zaključenog 02.02.2007. godine između Vlade Republike Srpske i Otvorenog akcionarskog društva „Neftegazovaja Innovacionnaja Korporacija“ – Moskva i ugovora između Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje i Otvorenog akcionarskog društva „Neftegazovaja Innovacionnaja Korporacija“ – Moskva zaključenog dana 30.04.2007. godine, pomenuta kompanija iz Moskve postaje većinski akcionar i vlasnik 75% akcijskog kapitala Društva.

Puni naziv Društva: Akcionarsko društvo za proizvodnju, preradu i promet derivata nafte „Rafinerija ulja Modriča“ Modriča.

Skraćeni naziv Društva: „Rafinerija ulja Modriča“ a.d. Modriča

Prema članu 10. Statuta, usvojenog na skupštini akcionara Društva 01.10.2007. godine, osnovni kapital u iznosu od 203.487.123,00 KM je u potpunosti uplaćen i podijeljen u 203.487.123 običnih akcija klase „A“ koje glase na ime, nominalne vrijednosti od 1,00 KM.

Prema članu 15. Statuta organi Društva su:

- Skupština akcionara,
- Upravni odbor,
- Direktor,
- Nadzorni odbor.

Upravni odbor i direktor čine Upravu Društva.

Sjedište Društva: Vojvode Stepe Stepanovića 49, Modriča

Matični broj: 1056409

Šifra osnovne djelatnosti: 23.201 - proizvodnja derivata nafte

JIB: 4400194130000.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo posjeduje Pravilnik o računovodstvu, organizaciji i načinu vođenja knjigovodstva, usvojen na sjednici Upravnog odbora Društva dana 19.10.2004. godine u Modriči. Izrađen je Nacrt pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u 2006. godini, ali nije usvojen od strane Upravnog odbora. Preporučujemo da se isti Nacrt usaglasi sa izmjenama Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i predloži Upravnom odboru na usvajanje.

Ovim pravilnikom regulišu se:

- organizacija i način rada knjigovodstva,
- poslovne knjige,
- dokumentacija i knjiženje,
- obračun i uplata akciza, poreza i doprinosa,
- popis sredstava i obaveza i usklađivanje poslovnih knjiga,
- način procjenjivanja pozicija računovodstvenih izvještaja,
- utvrđivanje rezultata poslovanja – mjesečnih, polugodišnjih i godišnjih izvještaja i sastavljanje poslovnih izvještaja,
- zaključivanje poslovnih knjiga i čuvanje knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, računovodstvenih i poslovnih izvještaja,
- revizija godišnjih izvještaja,
- prava i dužnosti rukovodilaca računovodstva, rukovodilaca informatike i AOP-a i drugih radnika u Društvu,
- sprovođenje interne kontrole i revizije.

Društvo primjenjuje sljedeće računovodstvene politike:

Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje roba i usluga se prikazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povraćaje i porez na promet.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazuju se u stvarno nastalom iznosu.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Rukovodstvo Društva obavlja pojedinačnu procjenu naplativosti potraživanja i za ona potraživanja za koja procijeni da nisu naplativa formira ispravku vrijednosti ili otpisuje direktno na teret bilansa uspjeha. Za svaku procjenu donosi se pismeno rješenje ili odluka od strane direktora Društva.

Za pojedinačne otpise preko 10.000 KM potrebna je pismena saglasnost Upravnog odbora Društva.

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim valutama preračunavaju se u njihovu vrijednost u konvertibilnim markama po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan bilansa.

Nastale pozitivne/negativne kursne razlike knjiže se u korist/na teret bilansa uspjeha.

Revalorizacija

Do 31. decembra 2000. godine osnovna sredstva, nematerijalna ulaganja i kapital su se revalorizovali u skladu sa zvanično objavljenim indeksom rasta cijena na malo. Revalorizaciona rezerva nastala revalorizacijom osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja se evidentira u korist, a revalorizacija kapitala na teret revalorizacionih rezervi.

Saldo revalorizacionih rezervi se prenosi na teret bilansa uspjeha kao revalorizacioni prihod ili rashod.

Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreske vlasti utvrđuju mjesečni iznos akontacije poreza na dobitak.

Konačan porez na dobit se plaća po zvaničnoj stopi poreza na dobit u zavisnosti od iznosa dobitka utvrđenog poreskim bilansom.

Osnovna sredstva

Nabavke osnovnih sredstava u toku godine se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek duži od jedne godine.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda.

Gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava po stopama procijenjenog vijeka upotrebe sredstava primjenom proporcionalnog metoda tokom njihovog korisnog vijeka trajanja. Trošak amortizacije se obračunava na nabavnu vrijednost na početku godine kao i na osnovna sredstva stavljena u upotrebu tokom godine.

Služba računovodstva u toku godine za svaki mjesec vrši privremeni obračun amortizacije.

Privremeni obračun amortizacije mora se izvršiti do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, a konačan obračun do 20. januara tekuće godine za prethodnu godinu.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se primjenom godišnjih stopa amortizacije koje proističu iz procijenjenog vijeka upotrebe ili iz ugovora o korišćenju tih ulaganja.

Na ulaganja iznad knjigovodstvene vrijednosti – goodwill, primjenjuje se godišnja stopa amortizacije koju utvrdi Upravni odbor Društva svojom odlukom.

Osnovna sredstva organizacionih dijelova: Rafinerija baznih ulja, Regeneracija, i Energana amortizuju se funkcionalnom metodom.

U računovodstvenim politikama Društva nisu definisani procenti po kojima se vrši amortizacija pojedinih sredstava.

Nematerijalna ulaganja

U okviru nematerijalnih ulaganja se iskazuje i trajno pravo korišćenja zemljišta na kome se nalaze objekti Društva. Ova nematerijalna ulaganja imaju isti tretman kao i zemljište koje je u vlasništvu Društva i koje se ne otpisuje.

Zalihe

Zalihe robe vode se po veleprodajnim cijenama koje u sebi sadrže nabavnu cijenu po fakturi dobavljača, uvećanu za troškove carine, transporta, drugih dažbina i zavisnih troškova nabavke.

Metod obračuna vrijednosti zaliha je prosječna nabavna cijena.

Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se u cijelosti otpis na teret rezultata tekuće godine.

Sitan inventar u koji spadaju i auto-gume i povratna ambalaža, otpisuje se jednokratno prilikom stavljanja predmeta u upotrebu.

Razgraničavanje troškova

Za sve izdatke koji se prema odredbama Zakona o računovodstvu smatraju poslovnim i finansijskim rashodima, odnosno troškovima, a plaćeni su za period duži od jednog mjeseca, a manje od godinu dana, Društvo razgraničava isplate, a zatim vrši ukalkulisavanje troškova u periodu na koji se odnose.

Procjena sredstava, materijalnih i nematerijalnih ulaganja

Prilikom izrade obračuna Društvo vrši procjenu sredstava, materijalnih i nematerijalnih ulaganja i to:

- neuplaćenog upisanog kapitala,
- nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava,
- učešća u kapitalu drugih preduzeća,
- finansijskih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Procjenu obavljaju eksterni procjenitelji na osnovu posebnog ugovora sa Društvom.

Popis sredstava i obaveza i usklađivanje poslovnih knjiga

Prije sastavljanja mjesečnih, polugodišnjih i godišnjih obračuna, knjigovodstvo je dužno da uskladi promet i stanje pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom, odnosno glavne knjige sa dnevnikom.

Stanje sredstava, potraživanja i obaveza u knjigovodstvu se usklađuje najmanje jednom godišnje sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom – inventurisanjem i pismenim usaglašavanjem sa komitentima, a što je regulisano Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u KM

Opis	Zemljište	Grad. objekti	Oprema	Alat i inventar	Ostala osnovna sredstva	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost:								
Stanje na početku godine	9.568.096	173.058.921	99.034.695	295.146	376.754	83.678	156.063	282.573.353
Povećanja:	0	0	837.445	0	35.395	0	0	872.840
Nove nabavke	0	0	837.445	0	35.395	0	0	872.840
Smanjenja:	0	0	192.648	3.634	0	1.366	156.063	353.711
Rashod, prodaja i drugo	0	0	192.648	3.634	0	1.366	156.063	353.711
Stanje na kraju godine	9.568.096	173.058.921	99.679.492	291.512	412.149	82.312	0	283.092.481
Kumulirana ispravka vrijednosti:								
Stanje na početku godine	0	59.693.323	44.689.822	41.241	136.290	0	0	104.560.676
Povećanja:	0	1.682.940	797.282	52.740	69.735	0	0	2.602.697
Amortizacija	0	1.682.940	797.282	52.740	69.735	0	0	2.602.697
Smanjenja:	0	0	179.428	0	0	0	0	179.428
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	179.428	0	0	0	0	179.428
Stanje na kraju godine	0	61.376.263	45.307.676	93.981	206.025	0	0	106.983.945
Neto sadašnja vrijednost:								
31.12.2008. godine	9.568.096	111.682.658	54.371.816	197.531	206.124	82.312	0	176.108.537
Neto sadašnja vrijednost:								
31.12.2007. godine	9.568.096	113.365.598	54.344.873	253.905	240.464	83.678	156.063	178.012.677

Vrijednost zemljišta se odnosi na pravo vlasništva po ZKI ureda Osnovnog suda Modriča.

Broj ZK uloška	Površina u m ²	Vrijednost u KM
1858	63123	1.206.281
1935	17831	1.688.298
2466	348678	6.663.236
4108	538	10.281
UKUPNO	430170	9.568.096

Popisom na dan 31.12.2008. godine evidentiran višak osnovnih sredstva po količini za koji nije izvršena procjena vrijednosti.

Po Parvilniku o načinu obračuna amortizacije za stalna sredstava organizacione cjeline postrojenja baznih ulja i parafina i nova energana Društvo primjenjuje funkcionalni metod u skladu sa očekivanom i ostvarenom proizvodnjom.

S obzirom da su navedena postrojenja bila van funkcije u 2008. godini, kao i u ranijim godinama, Društvo ne knjiži amortizaciju i nije vršeno umanjenje fer nadoknadiive vrijednosti ovih postrojenja, što nije u skladu sa zahtjevima RS 36 – Obezvredenje sredstava, a što uzrokuje nerelano iskazivanje vrijednosti ovih postrojenja i nerealno iskazivanje rashoda perioda i finansijskog rezultata.

Ugovorom broj: 09/2002 od 09.09.2002. godine Društvo je izvršilo ugovaranje nadogradnje stambenog prostora u ulici Nikole Pašića bb u Modriči i to jednog trosobnog stana u vrijednosti od 63.188 KM . Po ugovoru stan je trebao biti završen do 30.06.2003. godine. Revizijom je utvrđeno da se navedeni stan vodi na sredstvima u pripremi što znači da nije završen. Stan je popisao prilikom redovnog popisa sa 31.12.2008. godine, ali nije izvršena procjena stepena dovršenosti stana. Preporučuje se upravi Društva da se izvrši uvid u stvarno stanje dovršenosti stana i na osnovu toga donese odgovarajuća odluka.

2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u KM			
Opis	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	1.932.638	0	1.932.638
Povećanje	0	583.067	583.067
Smanjenje	180.845	39.572	220.417
Vrijednost na kraju godine	1.751.793	543.495	2.295.288
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2008. godine	1.751.793	543.495	2.295.288
31.12.2007. godine	1.932.638	0	1.932.638

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na stanje:

1. dugoročnih robnih kredita u zemlji na dan 31.12.2008. godine datih:
 - Petrol AD Bnjaa Luka u iznosu 1.248.013,41 KM sa kamatom od 502.062,29 KM i
 - Birač AD Zvornik u iznosu 1.717,37 KM,
2. zajedničkog ulaganja u
 - Fudbalski klub "Modriča Maksima" u iznosu 300.000,00 KM i
3. krediti za stambenu izgradnju zaposlenim (neotplaćeni dio) u iznosu 243.495,70 KM.

1. ZALIHE, DATI AVANSI I STALNA SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

u KM		
Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Materijal	16.113.919	14.309.165
2. Nedovršena proizvodnja	0	0
3. Gotovi proizvodi	7.781.329	6.900.367
4. Roba	189.535	1.483
5. Zalihe, bruto	24.084.783	21.211.015
6. Ispravka vrijednosti zaliha	379.996	379.997
I Zalihe	23.704.787	20.831.018

1. Bruto dati avansi	1.495.797	1.181.519
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	891.095	891.095
II Dati avansi	604.702	290.424
1. Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, bruto	0	0
2. Ispravka vrijednosti	0	0
III Stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju	0	0

Zalihe su po godišnjem obračunu iskazane u iznosu od 23.704.787 KM i u odnosu na iskazane zalihe za 2007. godinu porasle su za 2.873.769 KM ili za 13,80%. Najveće učešće u strukturi zaliha imale su zalihe materijala koje su iskazane u iznosu od 16.113.919 KM i učestvuju u strukturi ukupnih zaliha sa 67,98 %. Zalihe materijala su evidentirane po prosječnim nabavnim cijenama.

Zalihe gotovih proizvoda su sa 31.12.2008. godine iskazane u iznosu od 7.781.329 KM i povećane su u odnosu na zalihe iskazane za 2007. godinu u iznosu od 880.962 KM. Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 – Zalihe, je regulisano da se vrednovanje zaliha gotovih proizvoda vrši po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj cijeni, ako je niža od cijene koštanja.

2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

U KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifič. poslova	Druga potraž.	Kratk. finansijski plasmani
Bruto stanje na početku godine	0	10.594.963	6.667.364	0	1.583.575	0
Bruto stanje na kraju godine	0	11.954.762	7.887.299	0	1.420.518	0
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	2.885.893	1.272.278	0	921.983	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	3.313.969	1.347.149	0	935.696	0
NETO STANJE						
31.12.2008. godine	0	8.640.793	6.540.150	0	484.822	0
31.12.2007. godine	0	7.709.070	5.395.086	0	661.592	0

Kratkoročna potraživanja i plasmani su iskazani u bruto iznosu od 21.095.316 KM, a ispravka vrijednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana je iskazana u iznosu od 5.429.551 KM. Ispravka vrijednosti učestvuje u strukturi bruto potraživanja i plasmana sa 25,74 %.

Druga potraživanja su po godišnjem obračunu za 2008. godinu iskazana u iznosu od 484.823 KM i smanjena su u odnosu na uporedni period za 26,56%. Navedena potraživanja se sastoje od potraživanja po osnovu zatezних kamata u iznosu od 21.706 KM, potraživanja po osnovu pretplaćenog poreza u iznosu od 12.544 KM, potraživanja po osnovu više plaćenog PDV-a u iznosu od 325.081 KM i ostalih potraživanja u iznosu od 108.637 KM. Potraživanja po osnovu više plaćenog PDV-a nastala su na osnovu zahtjeva za povrat na PDV prijavama.

3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Ekvivalenti gotovine (hartije od vrijednosti)	0	0
2. Žiro i tekući računi	483.258	367.487
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
4. Blagajna	7.752	3.419
5. Devizni račun	499.016	516.700
6. Devizni akreditivi	0	0
7. Devizna blagajna	524	766
8. Ostala novčana sredstva	0	0
9. Ispravka vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine	0	0
Got. ekvivalenti i gotovina	990.550	888.372

Gotovina i ekvivalenti gotovine su sa 31.12.2008. godine iskazani u iznosu od 990.550 KM. Nije utvrđena razlika u knjigovodstvenoj evidenciji u odnosu na stanje na izvodima žiro računa, blagajničkim izvještajima i bilansu stanja.

4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine	0	5.166
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	11.735	0
Aktivna vremenska razgraničenja	11.735	5.166

KAPITAL
5. STRUKTURA KAPITALA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Osnovni kapital	203.487.123	176.323.397
I. Osnovni i ostali kapital	203.487.123	176.323.397
1. Emisiona premija	0	0
2. Revalorizacione rezerve	67.790	67.790
3. Zakonske rezerve	114.969	53.691
4. Statutarne rezerve	423.165	423.165
5. Druge rezerve	0	0
II. Rezerve	605.924	544.646

1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	808.304	1.225.555
III. Neraspoređeni dobitak	808.304	1.225.555
1. Gubitak ranijih godina	0	0
2. Gubitak tekuće godine	0	0
IV. Gubitak do visine kapitala	0	0
KAPITAL	204.901.351	178.093.598

Skupština akcionara Društva 26.12.2008. godine usvojila je Odluku broj SA-9-06/08, o raspodjeli neto dobiti za 2007. godinu. Ostvarena neto dobit u 2007. godini u iznosu od 1.225.555,00 KM pomenutom odlukom je raspoređena na zakonske rezerve u iznosu od 61.277,75 KM (5% od neto dobiti). Ostatak neto dobiti u iznosu 1.164.277,25 KM raspoređuje se, kako stoji u tački III pomenute odluke, na zatvaranje kredita za remont linije proizvodnje baznih ulja i parafina, te za dopunske mjere za remont koje će utvrditi Upravni dobor.

Raspodjelom dobiti za 2007. godinu u iznosu 1.164.277,25 KM, na način naveden u tački III Odluke Skupštine akacionara broj SA-9-06/08 od 26.12.2008. godine - odobravanjem drugih (ostalih) kratkoročnih obaveza za učešće u dobitku, za navedeni iznos je 31.12.2008. godine prezentovan nepovoljniji finansijski položaj Društva. Preporučujemo Skupštini akcionara društva da izvrši smanjenje drugih (ostalih) kratkoročnih obaveza i poveća neraspoređenu dobit Društva i time izvrši ponovnu raspodjelu dobiti u skladu sa Zakonom o preduzećima.

STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

u KM				
R/b	Naziv	Adresa	Iznos	% vlasništva
1.	"Neftegazovaja Inovacionaja korporacija"	Kalanchovskaya 11 build. 2 Moscow	153.940.994	75,651467%
2.	ZIF Kristal invest fond a.d. Banja Luka	Milana Rakića 1 Banja Luka	7.036.456	3,457937%
3.	Zepter fond a.d. Banja Luka	Braće Mažar i majke Marije 45 Banja Luka	4.304.581	2,115407%
4.	ZIF Invest nova fond a.d. Bijeljina	Gavrila Pricipa 11. Bijeljina	3.463.623	1,702134%
5.	ZIF Privrednik invest a.d. Banja Luka	Kralja Petra I Karadorđevića 97 Banja Luka	2.923.887	1,436890%
6.	Polara Invest fond a.d. Banja Luka	Gundulićeva 4. Banja Luka	1.774.423	0,872008%
7.	ZIF VB fond a.d. Banja Luka	Kralja Petra I Karadorđevića 139 Banja Luka	1.538.259	0,755949%
8.	ZIF BLB profit a.d. Banja Luka	Kralja Petra I Karadorđevića 139 Banja Luka	1.247.003	0,612817%
9.	PIF Jahorina koin a.d. Pale	Dobrosava Jevđevića		

		bb Pale	1.161.071	0,570587%
10.	ZIF Bors invest fond a.d. Banja Luka	Zemunska 20B, Banja Luka	826.877	0,406353%
11.	ZIF Aktiva invest fond a.d. Gradiška	Ul. Vidovdanska bb zgrada "Most", Gradiška	651.901	0,320365%
12.	Euroinvestment fond a.d. Banja Luka	Ul. Njegoševa 50. Banja Luka	581.970	0,285998%
13.	ZIF VIB fond a.d. Banja Luka	Ul. Miše Stupara 4. Banja Luka	128.863	0,063327%
14.	Ostali akcionari		23.907.215	11,748761%
	U k u p n o		203,487,123	100,000000%

6. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

u KM

Opis	u KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Obične akcije		
1.1. Broj običnih akcija	203.487.123	203.487.123
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno	203.487.123	203.487.123
2. Prioritetne akcije		
2.1 Broj prioritetnih akcija	0	0
2.2. Nominalna vrijednost prioritetnih akcija	0	0
3. SVEGA – (nominalna vrijednost akcija)	203.487.123	203.487.123

7. DUGOROČNE OBAVEZE I DUGOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	0
3. Obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti	0	0
4. Dugoročni krediti u zemlji	2.592.740	1.977.545
5. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
6. Obaveze po finansijskom lizingu	0	0
7. Obaveze po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
8. Ostale dugoročne obaveze (osim dug. obav. klasif. u grupu sa sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	566.495	552.952
I Dugoročne obaveze	3.159.235	2.530.497
II Dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje	0	0

Pregled kredita sa ugovorenim uslovima.

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Valuta	Stanje duga po kreditu u KM
Nova banka AD Bijeljina, Filijala Doboj	3.520.494	60 mjeseci	7,95%	USD	1.970.000
Raiffeisen BANK DD Sarajevo	1.000.000	18 mjeseci	9.50%	EUR	110.944
Hypo-Alpe-Adra BANK AD Banja Luka	1.000.000	59 mjeseci	8.00%	USD	467.872
Jahorina osiguranje, Filijala Modriča	43.925			EUR	43.925
Svega dugoročni krediti:	5.564.419				2.592.740

Ostale dugoročne obaveze se odnose na reprogram poreskih obaveza na 60 jednakih rata po Sporazumu broj 06/1.01/0105-413-89/08 zaključenom 18.08.2008. godine sa Poreskom upravom Republike Srpske na iznos 566.495,02 KM sa dospeljećem prve rate 01.07.2011. godine.

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
6. Ostala dugoročna rezervisanja	1.362.576	1.541.569
Dugoročna rezervisanja	1.362.576	1.541.569

Dugoročna rezervisanja sa stanjem 31.12.2008. godine odnose se na:

1. Neamortizovanu vrijednost ugostiteljskog objekta - Motel "MAJNA" u iznosu od 1.012.575,86 KM evidentiranu na dugoročna rezervisanja po procjeni izvršenoj 2005. godine i
2. Neamortizovanu vrijednost 10 željezničkih cisterni u iznosu 350.000,10 KM evidentiranih na dugoročna rezervisanja po procjeni izvršenoj 2005. godine.

9. OBAVEZE IZ POSLOVANJA, DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Dobavljači u zemlji	2.600.664	1.817.876
2. Dobavljači u inostranstvu	4.732.594	3.841.713
I Obaveze iz poslovanja	7.333.258	5.659.589
1. Obaveze za neto zarade	387.858	300.312
2. Obaveze za neto naknade zarada	0	0
III Obaveze za zarade i naknade zarada	387.858	300.312

1. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	24.391	23.682
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	198.549	143.911
3. Obaveze za carine, prelevmane i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	48.107	33.103
4. Obaveze za doprinose koji terete troškove	21.462	4.095
5. Ostale obaveze	0	1.375
IV Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (osim poreza na dobit)	292.509	206.166
470 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	6.015	10.038
471 - Obaveze za dividende	172.550	172.667
472 - Obaveze za učešće u dobitku	1.164.278	0
473 - Obaveze prema zaposlenima	0	7.050
479 - Ostale obaveze	37	3.278
V Druge obaveze	1.342.880	193.033
492 - Rezervisanja za primanja zaposlenih	63.061	0
VI Kratkoročna rezervisanja	63.061	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	9.419.566	6.359.100

Analitičkim postupcima na nivou salda računa obaveza prema dobavljačima provjerena usklađenost prezentacije promjena na računima obaveza u finansijskom računovodstvu sa pomoćnim računovodstvenim evidencijama (salda na kontima). Ostvaren razuman nivo uvjeravanja u korektnost evidentiranja nabavki i povećanja obaveza dobavljačima kao i smanjenja obaveza po osnovu njihovog izmirenja i smanjenja salda gotovine.

Provjera izvršena na nestatistički odabranom uzorku dobavljača čije je učešće u ukupnim obavezama relativno značajno. Po odabranom uzorku dobavljača u zemlji Društvo je prezentovalo IOS obrasce o usaglašavanju obaveza u toku 2008. godine. Po odabranom uzorku ino-dobavljača nisu predloženi dokazi o usaglašavanju sa ino dobavljačima kao što su: SONEX Investments S.A. Marshall Islands, SIBEX Wien, SIMPEX TRADING LTD Budapest, ADOIL Leves, TECRON NOLDINGS LTD Moscow, TIPPO-ATLANTIK LLC. Wilmington USA i MIC Petrochemische Wien.

Na poziciji druge obaveze sadržana je i obaveza za učešće u dobitku u iznosu od 1.164.277,25 KM koji se po Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-9-06/08 od 26.12.2008. godine raspoređuje iz dobiti za 2007. godinu na zatvaranje kredita za remont linije proizvodnje baznih ulja i parafina, te za dopunske mjere za remont koje će utvrditi Upravni odbor.

10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Razgraničeni obračunati troškovi	25.706	21.706
2. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
3. Razgraničeni prihodi	502.062	555.414
4. Obračunati porez na dodatu vrijednost	0	0
5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	10.869	17.390
Pasivna vremenska razgraničenja	538.637	594.510

Razgraničeni prihodi u iznosu od 502.062,00 KM odnose se na prihode po osnovu kamata na dugoročni robni kredit odobren Petrolu AD Bnjaa Luka sa stanjem 1.248.013,41 KM na dan 31.12.2008. godine.

11. PRIHODI OD PRODAJE, PROMJENA VRIJEDNOSTI BIOLOŠKE IMOVINE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	187.781	656.271
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I Prihod od prodaje robe	187.781	656.271
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	25.204.616	23.836.829
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	17.869.437	18.557.129
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga	43.074.053	42.393.968
III. Prihodi od prodaje	43.261.834	43.050.239
1. Povećanje vrijednosti biološke imovine	455.783	200.758
2. Smanjenje vrijednosti biološke imovine	0	0
IV. Promjena vrijednosti biološke imovine	0	0
1. Povećanje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka	1.495.751	601.799
2. Smanjenje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka	614.788	0
V. Promjena vrijednosti zaliha učinaka	880.963	601.799

Prihodi od prodaje robe u 2008. godini su smanjeni za 468.490 KM. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su povećani za 680.085 KM ili 1,01%. Društvo je ostvarilo prihode po osnovu prodaje proizvoda i usluga u zemlji u iznosu od 25.204.616 KM koji učestvuju u strukturi prihoda od prodaje proizvoda i usluga sa 58,26% i prihode od prodaje proizvoda i usluga u inostranstvu u iznosu od 17.869.437 KM koji učestvuju u strukturi prihoda od prodaje proizvoda i usluga sa 41,31 %. U bilansu uspjeha za 2008. godinu iskazano povećanje vrijednosti zaliha vlastitih učinaka u iznosu od 1.797.656 KM i precijenjene su za 301.926 KM, a potcijenjene su iskazane vrijednosti biološke imovine za navedeni iznos.

12. OSTALI POSLOVNI PRIHODI I PRIHODI OD PRIDRUŽENIH PREDUZEĆA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Prihodi po osnovu aktiviranja učinaka	301.906	0
2. Smanjenje prihoda po osnovu aktiviranja učinaka	153.877	200.758
I Prihod od aktiviranja učinaka	148.029	(200.758)
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija i sl.	239.255	148.487
2. Prihodi iz budžeta	0	
3. Prihodi iz drugih namjenskih izvora	25.000	
II Prih. od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi	264.255	148.487
1. Prihodi od zakupnina	5.600	
2. Ostali poslovni prihodi		187
III Drugi poslovni prihodi	5.600	187
2. Prihodi od kamata	194.675	477.718
3. Pozitivne kursne razlike	1.573	443
IV Finansijski prihodi	196.248	478.161
1. Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	10.030	15.124
2. Dobici od prodaje materijala	26.580	233.314
3. Dobici po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
4. Viškovi	22.859	32.264
5. Prihodi od smanjenja obaveza	12.859	52.892
6. Naplaćena otpisana potraživanja	156.031	435.352
7. Nepomenuti ostali prihodi	63.438	184.626
V Ostali prihodi	291.797	953.572
VII Ostali poslovni prihodi	905.929	1.379.649

Ostali poslovni prihodi su po godišnjem obračunu iskazani u iznosu od 905.929 KM i u odnosu na uporedni period ovi prihodi su smanjeni za 473.720 KM ili za 34,34%. Ostali poslovni prihodi se sastoje od prihoda od premija, subvencija, dotacija, regresa i donacija u iznosu od 264.255 KM, drugih poslovnih prihoda u iznosu od 5.600 KM, finansijskih prihoda u iznosu od 196.248 KM i ostalih prihoda u iznosu od 291.797 KM.

13. TROŠKOVI MATERIJALA

u KM

Opis	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Troškovi materijala za izradu	24.965.275	24.950.383
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.452.292	832.028
3. Troškovi goriva i energije	1.883.628	1.565.779
Troškovi materijala	28.301.195	27.348.190

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 28.301.195 KM i u odnosu na troškove materijala iskazane za 2007. godinu povećani su za 953.005 KM ili za 3,48%. Najveće učešće u troškovima materijala imaju troškovi materijala za izradu koji učestvuju u strukturi ukupnih troškova materijala sa 88,21%.

14. OSTALI POSLOVNI RASHODI I GUBICI OD OBEZVREĐENJA STALNE MATERIJALNE IMOVINE

Opis	u KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
I Ostali lični rashodi	555.919	777.737
1. Troškovi transportnih usluga	756.346	646.189
2. Troškovi usluga održavanja	598.716	251.431
3. Troškovi zakupnina	28.411	28.073
4. Troškovi sajmovi	95.044	108.935
5. Troškovi reklame i propagande	1.965.115	1.686.858
6. Troškovi ostalih usluga	305.280	303.706
II Troškovi proizvodnih usluga	3.748.912	3.025.192
1. Troškovi naknada	420.468	466.880
2. Troškovi neproizvodnih usluga	185.661	183.574
3. Troškovi reprezentacije	180.580	297.493
4. Troškovi premije osiguranja	129.581	136.937
5. Troškovi platnog prometa	113.057	106.819
6. Troškovi članarina	29.645	66.152
7. Troškovi poreza	350.179	467.966
8. Troškovi doprinosa	148.970	274.077
9. Ostali nematerijalni troškovi	186.910	232.479
IV Nematerijalni troškovi	1.745.051	2.232.377
1. Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa os i nematerijalnih ulaganja		30.112
2. Gubici na osnovu prodaje os i nematerijalnih ulaganja		7.153
3. Gubici od prodaje materijala		234.591
4. Manjkovi	457	0
5. Otpisi obrtnih sredstava	656.074	1.395.563
6. Nepomenuti ostali rashodi	238.191	144.613
V Ostali rashodi	894.722	1.812.032
VII Ostali poslovni rashodi	6.944.604	7.847.338

Ostali poslovni rashodi su sa 31.12.2008. godine iskazani u iznosu od 6.944.604 KM i u odnosu na iskazane ostale poslovne rashode sa 31.12.2007. godine smanjeni su za 902.734 KM ili za 11,50%.

15. FINANSIJSKI RASHODI

Opis	u KM	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2. Rashodi kamata	120.913	245.147
3. Negativne kursne razlike	15.527	5.588
4. Otpisi dugoročnih finansijskih plasmana	1.803	0
5. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	0	0
6. Ostali finansijski rashodi	0	0
Finansijski rashodi	138.243	250.735

Finansijski rashodi su po godišnjem obračunu za 2008. godinu iskazani u iznosu od 138.243 KM i smanjeni su u odnosu na finansijske rashode iz uporednog perioda za 112.492 KM ili za 44,86%. Rashodi od kamata učestvuju u strukturi ukupnih finansijskih rashoda za 2008. godinu sa 87,47%. U odnosi na uporedni period rashodi kamata su smanjeni za 124.243 KM ili za 50,68%.

16. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društo je revizorima prezentovalo sudske sporove u kojima je Društvo tužilac i to:

- sporna potraživanja od kupaca u zemlji, tužena su 143 kupca u ukupnom iznosu od 2.972.403 KM, a prva podnesena tužba je iz 1996. godine,
- ostala sporna potraživanja, tuženo je 9 kupaca u ukupnom iznosu od 447.556 KM, na jednog tuženog kupca (UPD " Petar Mrkonjić) je tužba u iznosu od 230.793 KM,
- sporna potraživanja avansi, tuženo je 6 kupaca u ukupnom iznosu od 202.868 KM,
- sporna potraživanja od kupaca u inostranstvu, tuženo je 17 kupaca u ukupnom iznosu od 1.585.502 KM, tuženi kupci su iz tri zemlje (Srbije, Slovenije i Makedonije).

17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Rafinerija ulja Modriča je u prilici da na domaćem i stranom tržištu ponudi hidrokrekovana bazna ulja, trafo ulja i parafin. Pokretanjem postrojenja za hidrokrekovanje u Rafineriji Brod, obezbijedena je uljna baza za proizvodnju hidrokrekovanih ulja u Rafineriji ulja Modriča. Prije početka proizvodnje u postojećem pogonu koji dugo godina nije radio izvršen je remont postrojenja hidrokrekovanih baznih ulja na koji je utrošeno preko 6 miliona KM.

Remont postojenja je završen i počela je proizvodnja naprijed pobrojanih proizvoda. Planirano je da se godišnje preradi 52.000 tona baznog uljnog štoka . Prerađenim količinama će se zadovoljiti vlastite potrebe, a veće količine prerađenih sirovina će služiti za izvoz.

Rafinerija ulja Modriča je jedina kompanija u okruženju koja proizvodi hidrokrekovana bazna ulja, a ova bazna ulja služe kao komponenta za proizvodnju vrhunskih motornih i industrijskih ulja kao i masti, koja ispunjavaju najnovije zahtjeve vodećih svjetskih proizvođača motora i motornih vozila.

— KRAJ —