



**Нафтна индустрија Србије А.Д.
Нови Сад**

Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји

31. март 2013.

Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад

Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји

31. март 2013.

САДРЖАЈ:

Периодични сажети консолидовани извештај о финансијској позицији	3
Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату	4
Периодични сажети консолидовани извештај о променама на капиталу	6
Периодични сажети консолидовани извештај о токовима готовине	7
Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје	8

НИС Група
КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОЈ ПОЗИЦИЈИ

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Имовина	Напомене	31. март	31. децембар
		2013	2012
		<i>(неревидирани)</i>	
Обртна имовина			
Готовински еквиваленти и готовина	6	8.452.297	12.069.897
Краткорочни финансијски пласмани		26.787	3.707.912
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7	43.182.294	43.942.667
Залихе	8	48.721.712	43.894.302
Потраживања за више плаћен порез на добит		29.284	13.862
Остала обртна имовина	9	5.139.578	7.524.946
Стална имовина намењена продаји		22.706	57.983
Укупно обртна имовина		105.574.658	111.211.569
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	10	170.707.684	160.416.687
Инвестиционе некретнине		1.336.523	1.367.378
Гудвил и остала нематеријална улагања	11	6.245.221	5.119.837
Инвестиције у заједничка улагања	12	1.008.221	-
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		74.544	9.973
Дугорочни финансијски пласмани		194.122	198.127
Одложена пореска средства		9.789.325	9.788.287
Остала стална имовина		5.149.010	4.771.354
Укупно стална имовина		194.504.650	181.671.643
Укупно имовина		300.079.308	292.883.212
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	13	7.058.000	9.630.880
Добављачи и остале обавезе из пословања	14	38.390.461	38.345.858
Остале краткорочне обавезе	15	4.709.260	5.205.531
Обавезе по основу пореза на добит		532.978	519.689
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит		8.494.424	8.593.652
Резервисања за обавезе и трошкове		2.611.388	2.428.078
Укупно краткорочне обавезе		61.796.511	64.723.688
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	16	83.996.678	81.383.810
Одложене пореске обавезе		2.518.290	2.422.241
Резервисања за обавезе и трошкове		11.392.249	11.262.813
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		97.907.217	95.068.864
Капитал			
Акцијски капитал	17	81.530.200	81.530.200
Резерве		824.648	794.352
Нераспоређена добит		58.047.769	50.783.214
Капитал који се може приписати власницима Друштва		140.402.617	133.107.766
Капитал који припада учешћима без права контроле		(27.037)	(17.106)
Укупан капитал		140.375.580	133.090.660
Укупно обавезе и капитал		300.079.308	292.883.212

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

Кирил Кравченко
Генерални директор
25. април 2013.

Бранко Митровић
Лице одговорно за састављање финансијских извештаја
25. април 2013.

НИС Група

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

		Период од три месеца који се завршио 31 марта	
Напомене		2013	2012
		(неревидирани)	(неревидирани)
	Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	48.066.955	44.797.180
	Остали приходи од продаје	1.383.785	888.215
	Укупно приходи од продаје	49.450.740	45.685.395
18	Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(26.242.892)	(21.677.030)
19	Трошкови производње и прераде	(4.653.643)	(3.180.475)
20	Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(4.584.368)	(3.207.029)
	Трошкови транспорта	(263.304)	(155.339)
	Трошкови амортизације	(2.489.473)	(1.622.557)
	Трошкови пореза изузев пореза на добит	(1.692.485)	(1.763.856)
	Трошкови истраживања	(11.979)	(75.952)
	Укупно пословни расходи	(39.938.144)	(31.682.238)
	Остали расходи, нето	(278.788)	(7.761)
	Пословни добитак	9.233.808	13.995.396
	Нето губитак на курсним разликама	(21.032)	(4.500.428)
	Остали финансијски приходи	142.304	290.697
	Остали финансијски расходи	(921.226)	(594.672)
	Укупно финансијски расходи	(799.954)	(4.804.403)
	Добитак пре опорезивања	8.433.854	9.190.993
	Порески расходи	(1.081.742)	(785.717)
	Одложени порески расходи	(95.017)	(179.640)
	Порез на добит	(1.176.759)	(965.357)
	Нето добит за период	7.257.095	8.225.636
	Укупно остали резултат		
	Добици (губици) по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	31.336	(11.968)
	Губици по основу поновног одмеравања финансијских средстава расположивих за продају	(1.040)	(19.527)
	Укупно остали резултат за период	30.296	(31.495)
	Укупна добит за период	7.287.391	8.194.141

(наставак)

НИС Група**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (наставак)**

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Напомене	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Добит која се може приписати:	<i>(неревидирани)</i>	<i>(неревидирани)</i>
- Акционарима Нафтне Индустије Србије	7.267.477	8.227.983
- Учешћима без права контроле	(10.382)	(2.347)
Добит за период	7.257.095	8.225.636
Укупна добит која се може приписати:		
- Акционарима Нафтне Индустије Србије	7.297.773	8.196.488
- Учешћима без права контроле	(10.382)	(2.347)
Укупна добит за период	7.287.391	8.194.141
Зарада по акцији која се може приписати Акционарима Нафтне Индустије Србије		
- Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	44,57	50,46
Просечан пондерисани број акција (у милионима)	163	163

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

НИС Група
КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 Период који се завршио 31. марта 2013. и 2012. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	Капитал који се може приписати власницима Друштва			Укупно	Учешћа без права контроле	Укупно капитал
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена добит			
<i>(неревидирани)</i>						
Стање на дан 1. јануара 2012. године	81.530.200	849.860	5.227.789	87.607.849	3.491	87.611.340
Добит	-	-	8.227.983	8.227.983	(2.347)	8.225.636
Остали укупан расход за период	-	(31.495)	-	(31.495)	-	(31.495)
Укупан приход за период	-	(31.495)	8.227.983	8.196.488	(2.347)	8.194.141
Остало	-	-	544	544	(664)	(120)
Стање на дан 31. марта 2012. године	81.530.200	818.365	13.456.316	95.804.881	480	95.805.361
Стање на дан 1. јануара 2013. године	81.530.200	794.352	50.783.214	133.107.766	(17.106)	133.090.660
Добит	-	-	7.267.477	7.267.477	(10.382)	7.257.095
Остали укупан приход за период	-	30.296	-	30.296	-	30.296
Укупан приход за период	-	30.296	7.267.477	7.297.773	(10.382)	7.287.391
Остало	-	-	(2.922)	(2.922)	451	(2.471)
Стање на дан 31. марта 2013. године	81.530.200	824.648	58.047.769	140.402.617	(27.037)	140.375.580

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

НИС Група

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

		Период од три месеца који се завршио 31 марта	
Напомене		2013	2012
		(неревидирани)	(неревидирани)
Токови готовине из пословних активности			
Добитак пре опорезивања		8.433.854	9.190.993
Корекције за:			
Финансијске трошкове		921.226	594.672
Финансијске приходе		(142.304)	(290.697)
Губици по основу продаје некретнина, постојења и опреме		145.154	1.090
10,11	Амортизација	2.489.473	1.622.557
	Обезвеђење нефинансијских средстава	356	31.486
	Корекције за остала резервисања	335.469	160.666
20	Исправка вредности потраживања	76.060	(322.532)
	Отпис обавеза	(4.067)	(13.964)
	Корекција вредности и отпис залиха	-	5.963
	Нето (добитак) губитак по основу курсних разлика	103.097	4.514.580
		<u>3.924.464</u>	<u>6.303.821</u>
Промене на обртном капиталу:			
	Потраживања од продаје и остала потраживања	411.768	(8.944.295)
	Залихе	(4.827.410)	4.723.614
	Остала обртна имовина	2.021.674	3.032.060
	Обавезе из пословања и остале обавезе	2.086.812	(15.563.572)
	Остали порези изузев пореза на добит	12.310	853.654
	Готовина из пословања	<u>(294.846)</u>	<u>(15.898.539)</u>
	Порез на добит	(1.187.959)	(1.650.871)
	Плаћена камата	(856.093)	(903.071)
	Примљена камата	194.012	783.133
		<u>(1.850.040)</u>	<u>(1.770.809)</u>
	Нето токови готовине из пословних активности	<u>10.213.432</u>	<u>(2.174.534)</u>
Токови готовине из инвестиционих активности			
	Одливи готовине по основу стицања инструмената капитала	(147.949)	(799.568)
	Одливи по основу стицања заједничких улагања	(1.008.221)	-
12	Приливи по основу датих кредита	13.728	-
	Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања	(14.212.044)	(7.044.620)
	Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	77.258	766
	Остали приливи готовине	542.617	-
	Нето токови готовине из инвестиционих активности	<u>(14.734.611)</u>	<u>(7.843.422)</u>
Токови готовине из активности финансирања			
	Приливи готовине од примљених кредита	5.722.848	-
	Готовинске отплате позајмљених износа	(4.986.541)	(340.479)
	Нето токови готовине из активности финансирања	<u>736.307</u>	<u>(340.479)</u>
	Нето смањење готовине и готовинских еквивалената	<u>(3.784.872)</u>	<u>(10.358.435)</u>
	Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената	167.272	583.805
	Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	<u>12.069.897</u>	<u>25.832.354</u>
	Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	<u>8.452.297</u>	<u>16.057.724</u>

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Отворено акционарско друштво Нафтна индустрија Србије, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) и њена зависна правна лица (заједно: Група), је вертикално интегрисана нафтна компанија која претежно послује у Републици Србији. Основне активности Групе обухватају:

- Истраживање, развој и производња сирове нафте и гаса,
- Производња нафтних деривата и
- Трговина нафтним дериватима и гасом.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије од 7. јула 2005. Другог Фебруара 2009. године Газпром Нефт је реализовао куповину 51% основног капитала Нафтна индустрија Србије чиме НИС а.д. постаје зависно друштво ОАО Гаспром Нефта. У марту 2011. године у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, ОАО Гаспром Нефт је реализовао куповину додатних 5,15% акција чиме је повећао своје учешће у власништву на 56,15%.

Друштво је регистровано као отворено акционарско друштво чије се акције котирају на листингу А – Prime Market Београдске берзе.

Ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји одобрени су од стране генералног директора и биће презентовани Одбору Директора ради одобравања.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

2.1. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја

Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2013. године састављени су у складу са МРС 34 "Периодично финансијско извештавање". Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји Групе не садрже све информације и треба их посматрати упоредо са годишњим консолидованим финансијским извештајима за годину која се завршила 31. децембра 2012. године. Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) и не представљају статутарне финансијске извештаје Групе. Група води књиге и рачуноводствену евиденцију у складу са рачуноводственим и пореским принципима, правилима и праксама захтеваним у земљама у којима послује (првенствено у Србији). Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји су превасходно припремљени на основу статутарних књига и рачуноводствене евиденције које су кориговане и рекласификоване како би њихова презентација била у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји састављени су по принципу историјског трошка осим за одређена финансијска средства и обевезе као и инвестиционе некретнине који су одмерени по фер вредности.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.1. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја (наставак)**

Ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји припремљени су у складу са принципом сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Група наставити са пословањем у догледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство прегледа планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих прегледа руководство сматра да је Група способна да настави са пословним активностима у складу са принципом сталности пословања и да овај принцип буде полазна основа у припреми периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

Састављање периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Групе. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје обелодањени су у напомени 3.

2.2. Извештавање о сегментима

О пословним сегментима извештава се на начин који је доследан интерном извештавању за потребе Главног доносиоца одлука („ГДО“). ГДО, који је одговоран за алокацију ресурса и оцену перформанси оперативних сегмената, чине Одбор директора и Саветодавни одбор Генералног директора. Главни индикатор за оцену перформанси оперативних сегмената је ЕБИТДА која се на регуларној бази подноси ГДО. Подаци о имовини и обавезама сегмената се не подnose ГДО на регуларној бази.

2.3. Сезонско пословање

Група као целина није подложна значајним сезонским осцилацијама.

2.4. Прерачунавање страних валута**(а) Функционална и валута приказивања**

Билансне ставке зависних друштава Групе које су укључене у периодичне сажете финансијске извештаје се вреднују коришћењем валуте примарног економског окружења у којима друштва послују („функционална валута“). Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји су презентовани у динарима („РСД“), који представља функционалну валуту Друштва и презентациону валуту Групе.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају периода, признају се у консолидованом извештају о укупном резултату.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената и осталих монетарних средстава и обавеза приказују се у консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру позиције „Нето губитак/добитак на курсним разликама“.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.4. Прерачунавање страних валута (наставак)

(c) Друштва Групе

Финансијска позиција и резултат свих друштава Групе чија је функционална валута различита од презентационе валуте Групе прерачунати су на следећи начин:

- I. Средства и обавезе прерачунати су у динарску противвредност по девизном курсу на дан извештавања;
- II. Приходи и расходи прерачунати су у динаре по средњем курсу. Све настале курсне разлике препознате су као посебне ставке капитала (исказане у оквиру Резерви).

2.5. Принципи консолидације

(a) Зависна друштва

Зависна друштва су сва друштва над којима Друштво има контролу, непосредну или посредну, да управља финансијском и пословном политиком организације у циљу остварења користи од њене делатности. Финансијски извештаји зависних друштава су укључени у консолидоване финансијске извештаје од дана почетка контроле до дана престанка контроле од стране Друштва.

Стања и трансакције између, и сви нереализовани добици и губици који потичу од трансакција између друштава Групе елиминишу се приликом припреме периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

Финансијски извештаји зависних друштава усклађени су по потреби у складу с рачуноводственим политикама Групе.

(b) Инвестиције у придружене ентитете и заједничке аранжмане (метод удела)

Инвестиције у придружене ентитете и заједничке аранжмане обрачунавају се методом удела према коме се инвестиција прво признаје по набавној вредности. Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји укључују удео Групе у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано након корекција које рачуноводствене политике своде на оне које користи Група, од дана почетка значајног утицаја до дана престанка значајног утицаја.

(c) Учешћа без права контроле

Учешћа без права контроле у зависним друштвима у приложеним периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима су издвојена од капитала власника матичног друштва Групе као учешћа без права контроле.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.6. Пословне комбинације

Група рачуноводствено обухвата пословне комбинације у складу са МСФИ 3 Пословне комбинације. Група примењује метод стицања за рачуноводствено обухватање пословне комбинације. Пренесена накнада у пословној комбинацији јесте сума фер вредности пренете имовине на датум стицања, обавеза које је направио стицалац бившим власницима стеченог ентитета и учешћа у капиталу која је емитовао стицалац и признатог гудвила или негативног гудвила. Пренесена накнада укључује фер вредност средства и обавеза који резултирају од споразума о потенцијалној накнади. Препознатљива стечена имовина и обавезе у пословној комбинацији се иницијално одмеравају по фер вредности на датум стицања. Трошкови стицања се признају као расходи периода у којима су и настали.

2.7. Гудвил и остала нематеријална улагања

Гудвил се одмерава одузимањем нето имовине стеченог ентитета од збира пренесене накнаде за стицање, износа учешћа без права контроле у стеченом ентитету и фер вредности на датум стицања стицаоачевог претходно држаног учешћа у капиталу стеченог ентитета. Било који негативни износ („повољна куповина“) се признаје у консолидованом извештају о укупном резултату, након што Руководство Групе идентификује сву стечену имовину и све преузете и потенцијалне обавезе и провери исправност њиховог вредновања. Пренесена накнада за стицање не укључује износе везане за измирење трансакција које су настале пре пословне комбинације. Ови износи се углавном признају у консолидованом извештају о укупном резултату. Трансакциони трошкови, осим трошкова везаних за емисију дужничких и власничких хартија од вредности, који настају у вези пословне комбинације признају се као расход у периодима у којима настају.

2.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и банкама, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Готовина и готовински производи су признати на основу вредности прибављања која је приближна фер вредности.

2.9. Недеривативна финансијска средства

Група класификује своја недеривативна финансијска средства у следеће категорије: дугорочни зајмови и потраживања и финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.9. Недеривативна финансијска средства (наставак)****(а) Зајмови и потраживања**

Зајмови и потраживања представљају недеривативна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У консолидованом извештају о финансијском положају Групе зајмови и потраживања обухватају “потраживања од продаје и друга потраживања”

Потраживања од купаца су износи које дугују купци за продате производе, робу или извршене услуге у оквиру редовног циклуса пословања. Уколико се очекује да потраживања буду наплаћена у року од годину дана или краћем (или у оквиру редовног циклуса пословања ако је дужи), потраживања од купаца се класификују као краткорочна. У супротном, потраживања од купаца се исказују као дугорочна.

Потраживања од купаца иницијално се признају по фер вредности. Резервисање за умањење вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Група неће бити у могућности да наплати све износе које потражује у складу са првобитним условима. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 90 дана од датума доспећа за друштва у државној својини и више од 60 дана за остала друштва) се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена. Износ резервисања представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих првобитном ефективном каматном стопом. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру позиције „трошкови продаје, општи и административни трошкови“ (напомена 20). Када је потраживање ненаплативо, отписује се на терет исправке вредности потраживања. Накнадна наплата износа који је претходно био отписан, исказује се у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру позиције „трошкови продаје, општи и административни трошкови“ (напомена 20).

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.9. Недеривативна финансијска средства (наставак)***(b) Финансијска средства расположива за продају*

Финансијска средства расположива за продају представљају недеривативна средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована ни у једну другу категорију финансијских инструмената. Иста чине дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума извештавања када чине краткорочну имовину.

Финансијска средства расположива за продају се исказују по фер вредности. Приходи од камата на финансијска средства расположива за продају се обрачунавају коришћењем методе ефективне каматне стопе и признају се у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру позиције остали финансијски приходи. Дивиденде примљене по основу финансијских средстава расположивих за продају признају се у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру позиције остали финансијски приходи у периоду у коме су настали, односно у периоду у коме се утврди право Групе на наплату и када је вероватно да ће дивиденде бити наплаћене. Све остале промене у фер вредности се признају у капиталу, до момента продаје или када су обезвређене, када се кумулиране корекције фер вредности признате у капиталу укључују у периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату.

2.10. Недеривативне финансијске обавезе

Група иницијално признаје финансијске обавезе на дан када су настале. Све остале финансијске обавезе се иницијално признају на дан размене када Група постане уговорним одредбама везана за инструмент. Група престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорне обавезе испуњене – тј. када је дуг исплаћен, сторниран или истекао. Група класификује недеривативне финансијске обавезе у другу категорију финансијских обавеза. Такве финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, поменуте финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе. Остале финансијске обавезе обухватају одобрене кредите и позајмице, прекорачења по текућем рачуну и обавезе према добављачима и друге обавезе.

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.11. Залихе

Залихе се исказују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). У цену коштања нису укључени трошкови позајмљивања.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.

Залихе резервних делова за опрему која се користи у производњи се вреднују по цени коштања. Тестирање обезвређења залиха резервних делова услед оштећености или застарелости се врши једном годишње. Губици услед обезвређења се признају као трошкови производње и прераде (напомена 19).

2.12. Стална средства (или групе за отуђење) намењена продаји

Стална средства (или групе за отуђење) су класификована као средства која се држе ради продаје ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз продају, и ако се продаја сматра веома извесном. Ова средства се исказују по нижој од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје, ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз продају, а не кроз наставак коришћења. Средства су рекласификована у моменту када су сви наведени услови испуњени: (а) средства су доступна за моменталну продају у тренутном стању; (б) руководство Групе је одобрило и отпочело програм за проналажење купца; (в) средства су активно присутна на тржишту; (д) продаја се очекује у наредних годину дана; и (г) мало је вероватно да ће доћи до значајних промена плана односно да ће се од плана одустати.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.13. Нематеријална средства

(а) Лиценце и права

Засебно стечене лиценце исказују се по историјској набавној вредности. Лиценце имају ограничен век трајања и исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе како би се трошкови лиценци расподелили у току њиховог процењеног века употребе.

(б) Рачунарски софтвер

Овде пре свега спадају трошкови имплементације (САП) рачунарског софтвера. Стечене лиценце за рачунарски софтвер капитализују се у износу трошкова насталих по основу стицања и стављања у употребу односног софтвера.

Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (до 8 година).

2.14. Некретнине, постројења и опрема

Од дана оснивања, некретнине, постројења и опрема Групе се исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и резервисања за обезвређење, где је потребно. Набавна вредност укључује трошкове који се могу директно приписати набавци средстава.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Група у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату периода у коме су настали.

Аванси дати за некретнине, постројења и опрему као и за средства у припреми се рачуноводствено обухватају у оквиру остале сталне имовине као део дугорочних нефинансијских потраживања.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.14. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Земљиште и уметничка дела се не амортизују. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се распоредила њихова набавна вредност до њихове резидуалне вредности током њиховог процењеног века трајања, и то:

Опис	Век трајања
Прерада	
Грађевински објекти	10 - 40
Машине и опрема	10 - 25
Маркетинг и дистрибуција	
Грађевински објекти	10 - 50
Машине и опрема	5 – 15
Остало	5 – 10

Резидуална вредност и корисни век употребе средства се ревидирају, и по потреби коригују, на сваки датум извештавања.

Књиговодствена вредност средства своди се одмах на његову надокнадиву вредност уколико је књиговодствена вредност већа од његове процењене надокнадиве вредности.

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се као разлика између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру 'Осталих прихода/(расхода)'.

2.15. Истраживање и процењивање минералних ресурса

(а) Средства за истраживање и процењивање

Група користи методу капитализације трошкова успешних истраживања (*the successful efforts method*) за потребе рачуноводственог обухватања средства за истраживање и процењивање (минералних ресурса).

Набавна вредност средстава укључује износ плаћен за потребе стицања лиценци за обављање послова истраживања и развоја.

Средства за истраживање и процењивање (минералних ресурса) укључују:

- Трошкове извођења топографских, геолошких и геофизичких студија, као и трошкове стицања права на имовину помоћу које се изводе поменуте студије;
- Трошкове поседовања и чувања недовршених ресурса;
- Накнаду за пружену услугу без обзира на резултате истраживања (*Bottom hole contribution*);
- Накнаду за пружену услугу само у случају тзв. "суве" бушотине (*Dry hole contribution*); и
- Трошкове бушења и опремања бушотина.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.15. Истраживање и процењивање минералних ресурса (наставак)****(а) Средства за истраживање и процењивање (наставак)**

Трошкови настали у процесу проналажења, стицања и формирања резерви капитализују се на свако налазиште посебно. Када се комерцијалне резерве минералних ресурса потврде, капиталисани трошкови се расподељују у оквиру ставке истраживање. Ако се комерцијалне резерве не потврде, трошкови се исказују као расход. Трошкови бушотина настали у сврху истраживања лежишта минералних ресурса и накнаде исплаћене по основу уговора који предвиђа накнаду за пружену услугу без обзира на резултате истраживања (*Bottom hole contribution*) и уговора који предвиђа накнаду само у случају тзв. “суве” бушотине (*Dry hole contribution*) привремено се капитализују у складу са методом капитализације трошкова успешних истраживања (*successful efforts method*) и третирају као средства нафте и гаса у оквиру ставке некретнине, постројења и опрема.

Трошкови извођења топографских, геолошких и геофизичких студија, као и трошкови стицања права на имовину помоћу које се изводе поменуте студије, привремено се сматрају саставним делом средстава нафте и гаса док се минералне резерве не потврде, као и док се не потврди да су оне комерцијално исплативе.

Ако резерве нису пронађене, врши се провера обезвређења средства за истраживање. Ако су пронађени угљоводоници и ако, након даље процене која може да предвиђа бушење додатних бунара/бушотина, постоји вероватноћа да се они могу искористити у комерцијалне сврхе, трошкови ће наставити да се исказују као средство нафте и гаса све док постоји задовољавајући/континуиран прогрес у процени комерцијалне исплативости угљоводоника. Сви трошкови који се исказују на овакав начин подлежу техничкој и комерцијалној провери, провери од стране руководства, као и провери да ли је дошло до умањења њихове вредности, и то најмање једном годишње, ради потврде да још увек постоји намера у погледу развоја, односно коришћења потврђене вредности. Када то није случај, трошкови се отписују.

Остали трошкови истраживања се исказују као расход у моменту настанка.

Средство за истраживање и процењивање (минералних ресурса) не класификује се више као такво када се техничка изводљивост и комерцијална исплативост екстракције минералног ресурса могу доказати. Пре рекласификације средства за истраживање и процењивање врши се провера да ли је дошло до обезвређења и сваки губитак по основу обезвређења се исказује.

(б) Трошкови развоја основних средстава и нематеријалних улагања

Трошкови развоја настају за потребе добијања приступа утврђеним резервама и за потребе обезбеђивања средства за извлачење, обраду, прикупљање и складиштење нафте и природног гаса. Трошкови развоја обухватају трошкове бушотина које “доносе” утврђене резерве и трошкове производних постројења.

Издаци за изградњу, инсталацију или комплетирање инфраструктурних објеката, као што су платформе, нафтоводи и бушење комерцијално исплативих нафтних бушотина су капитализовани у оквиру основних средстава у припреми према њиховој природи. Када је развој на одређеном нафтном пољу завршен, врши се пребацивање на основна средства намењена производњи. Амортизација се не обрачунава у току периода развоја.

(с) Средства за производњу нафте и гаса

Средства за производњу нафте и гаса обухватају основна средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.15. Истраживање и процењивање минералних ресурса (наставак)

(d) Амортизација

На основна средства/нематеријална улагања намењена производњи нафте и гаса примењује се метода амортизације према учинку. Амортизација према учинку се заснива на потврђеним резервама, а то су резерве нафте, гаса и остале минералне резерве за које се процењује да ће бити надокнађене из постојећих средстава, користећи текуће пословне методе. Нафта и гас се сматрају произведеним у моменту мерења на „Custody Transfer“-у или местима продаје на излазним вентилима резервоара на нафтним пољима.

(e) Обезвређење – средства за истраживање и процену

Тест обезвређења стицања права на истраживање врши се увек када постоје индикатори обезвређења. У сврху теста обезвређења, стечени трошкови права на истраживање који су предмет процене групишу се заједно са постојећим јединицама које генеришу добит према географском подручју у коме се налазе.

(f) Обезвређење – потврђена основна средства/нематеријална улагања намењена производњи нафте и гаса

За потврђена основна средства и нематеријална улагања намењена производњи нафте и гаса провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива.

Губитак због обезвређења се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањене за трошкове продаје и вредности у употреби. За сврху процене обезвређења, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови.

2.16. Капитализација трошкова позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства којем је потребно значајно време да би се оспособило за употребу односно продају (квалификовано средство) капитализују се као део набавне вредности тог средства. Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када настану.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.17. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина која се држи ради зараде од закупнине или ради повећања капитала, или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине углавном обухватају бензинске станице, пословне објекте и станове дате у најам запосленима и бившим запосленима Групе на период дужи од годину дана.

Инвестициона некретнина се исказује по фер вредности која се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за било коју промену у природи, локацији или стању специфичног средства. Промене фер вредности се књиже у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру Осталих прихода/расхода.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Групи и да набавна вредност може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

2.18. Акцијски капитал

Друштво је регистровано као отворено акционарско друштво. Обичне акције се класификују као акцијски капитал.

2.19. Резерве

Резерве се у целини односе на резерве формиране у ранијем периоду у складу са раније важећим Законом о предузећима. Друштво је у складу са поменутиим законом било у обавези да издваја 5% добити, све док резерва не достигне статутом утврђену сразмеру према основном капиталу, а најмање 10% основног капитала. Такође, у оквиру ове ставке исказане су и транслационе резерве.

2.20. Зарада по акцији

Група израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Групе, пондерисаним просечним бројем обичних акција емитованих у току периода.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.21. Резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине, реструктурирање и судске спорове се признају: када Група има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватно него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза изискивати одлив средстава се утврђује на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа у односу на било коју од обавеза у истој категорији мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак резервисања на терет периодичног сажетог консолидованог извештаја о укупном резултату.

2.22. Текући и одложени порез на добит

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез. Пореска обавеза се признаје у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату, изузев износа који се односи на ставке директно признате у капиталу, у ком случају се и одложена пореска обавеза признаје у капиталу.

Текући порез на добит се обрачунава на датум извештавања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Група претежно послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази на датум извештавања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје само до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

Одложена пореска средства и обавезе се „пребијају“ када постоји законски основ да се „пребију“ текућа пореска средства са текућим пореским обавезама и када се одложена пореска средства и обавезе односе на порез на добит који прописује исти порески орган једном или већем броју пореских обвезника и када постоји намера да се рачуни измире на нето основи.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.23. Примања запослених****(а) Обавезе за пензије**

Група има план дефинисаних доприноса за пензије. Група издваја доприносе у друштвене пензионе фондове на обавезној основи. Када су доприноси уплаћени, Група нема даљу обавезу плаћања доприноса. Доприноси се признају као трошкови примања запослених онда када доспеју за плаћање. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који је могуће рефундирати или у износу за који се смањује будуће плаћање обавеза.

(b) Примања запослених дефинисана Колективним уговором

Група обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу Колективним уговором о раду. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање односно до остварења минималног радног стажа.

(c) Бонуси запослених

Група признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити на основу оцене испуњења постављених циљева сваког запосленог. Група признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је из раније праксе проистекла изведена обавеза.

2.24. Расподела дивиденди

Расподела дивиденди акционарима Групе се признаје као обавеза у периоду у којем су акционари Групе одобрили дивиденде.

2.25. Закупи

Закуп под условима под којима Група суштински преузима све ризике и користи од власништва класификује се као финансијски закуп. Приликом почетног признавања средство под закупом се одмерава по вредности нижој од његове фер вредности и садашње вредности минималних плаћања закупнина. Након почетног признавања средство се рачуноводствено обухвата у складу са одговарајућом рачуноводственом политиком.

Остали закупи спадају у категорију оперативних закупа тако да се средства под закупом не признају у периодичном сажетом консолидованом извештају о финансијској позицији Групе. Укупна плаћања по основу закупа исказују се на терет резултата за годину и то на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.26. Признавање прихода**

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје сирове нафте и гаса, као и нафтних деривата, материјала, роба и услуга у оквиру редовног пословања Групе. Приход се исказује без ПДВ-а, акциза, повраћаја робе, рабата и попушта након елиминисања прихода од продаје оствареног унутар Групе.

Група признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Група имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Групе. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Групе заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

(а) Приход од продаје – велепродаја

Група производи и продаје нафту, петрохемијске производе и течни природни гас на тржишту велепродаје. Приход од продате робе се признаје када Група испоручи производе купцу. Испоруча се није догодила све док се роба не испоручи на назначено место, док се ризик застаривања и губитка не пренесе на велетрговца, и све док или велетрговац не прихвати производе у складу са купопродајним уговором, или не истекну рокови за прихватање робе, или док Група не буде имала објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање робе испуњени.

Продаја се исказује на основу цене назначене у купопродајним уговорима, умањене за процењене количинске рабате и враћену робу у време продаје. У процени рабата и враћене робе користи се искуство стечено у претходним периодима. Количински рабати се процењују на основу очекиване годишње продаје. Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате од 90 дана за друштва у државној својини и 60 дана за остала друштва, што је у складу са тржишном праксом.

(б) Приход од продаје робе – малопродаја

Група послује преко ланца бензинских пумпи. Приход од продаје робе се признаје када Група прода производ купцу. У малопродаји се обично роба плаћа готовином, боновима или кредитном картицом.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.26. Признавање прихода (наставак)

(c) Приход од продаје услуга

Група продаје инжењерске услуге у вези са експлоатацијом и складиштењем нафте и гаса. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, уобичајено за пружање инжењерских услуга, признаје се коришћењем „метода степена довршености.“ Приход се углавном признаје по уговореним накнадама. За уговоре на бази утрошеног времена, степен довршености мери се на основу утрошених радних сати утврђених као проценат у односу на укупне радне сате који треба да буду пружени. За уговоре на бази утрошеног материјала, степен довршености мери се на основу насталих директних трошкова као проценат у односу на укупне трошкове који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом се такође признаје по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да буду пружене.

Уколико настану околности које могу да промене почетне процене прихода, трошкова или време потребно за комплетирање, процене се ревидирају. Ова ревидирања могу довести до повећања или смањења процењених прихода или трошкова и одражавају се на приход у периоду у коме је руководство признало околности које су довеле до ревидирања.

(d) Приход од камата

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. У случају обезвређења потраживања, Група умањује књиговодствену вредност потраживања до надокнадивог износа, који представља процењени будући новчани ток дисконтован по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента, и наставља да приказује промене дисконта као приход од камате. Приход од камате на зајмове чија је вредност умањена утврђује се применом методе првобитне ефективне каматне стопе.

(e) Приход од активирања сопствених учинка

Приход од активирања учинака и робе односи се на приходе по основу употребе производа и услуга за сопствене производне потребе.

(f) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.27. Трошкови транспорта

Трошкови транспорта који се признају у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату представљају трошкове транспорта сирове нафте и нафтних деривата кроз мрежу нафтовода, трошкове поморског и железничког транспорта сирове нафте и нафтних деривата, као и све друге трошкове доставе и манипулативне трошкове.

2.28. Трошкови текућег одржавања

Трошкови текућег одржавања који не представљају значајна улагања на средствима признају се као расход у периоду када настану.

Трошкови привременог затварања постројења ради оправки и превентивног одржавања настали у процесу прераде нафте признају се као расход у периоду када настану.

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ, ПРЕТПОСТАВКЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева да руководство примени извесне кључне рачуноводствене процене и претпоставке које утичу на исказане износе средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан извештавања, као и на висину прихода и расхода у извештајном периоду.

Руководство континуирано ревидира поменуте процене и претпоставке позивајући се на претходна искуства и друге факторе који се оправдано могу користити за потребе процене књиговодствене вредности средстава и обавеза. Корекције рачуноводствених процена се признају у периоду у коме је процена ревидирана уколико промена утиче само на тај период, односно у периоду у коме је извршена ревизија и каснијим периодима ако су оба погођена.

Осим просуђивања која укључују процене, руководство врши и друга просуђивања у процесу примене рачуноводствених политика Групе. Добијени резултати могу се разликовати од поменутих процена уколико се примењују другачије претпоставке или околности.

О просуђивањима и проценама које имају најзначајнији утицај на износе приказане у овим периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима и садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза биће речи у даљем тексту.

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ, ПРЕТПОСТАВКЕ И ПРОСУЂИВАЊА (наставак)**3.1. Процена резерви нафте и гаса**

Резерве нафте и гаса се не могу са извесношћу проценити те су инжењерске процене поменутих резерви подложне будућим ревизијама. Група процењује своје резерве нафте и гаса у складу са прописима донетим од стране Комисије за хартије од вредности САД (СЕЦ) који се односе на утврђене резерве. Рачуноводствене мере (као што су амортизација, исцрпљивање залихе и отпис, као и процене обезвређења) које се заснивају на проценама утврђених резерви подложне су променама у зависности од будућих промена у проценама резерви нафте и гаса.

Утврђене резерве се дефинишу као процењене количине нафте и гаса за које геолошки и инжењерски подаци са прихватљивом сигурношћу показују да ће у будућим годинама бити придобиве тј. да се могу црпети из познатих лежишта при постојећим економским условима. У појединим случајевима биће потребна значајна нова улагања у додатне бушотине и пратећа постројења како би се омогућила производња нафте из поменутих резерви. Због постојања неизвесности и ограничене природе података који се односи на лежишта, процене подземних резерви су током времена подложне променама у складу са новим расположивим информацијама.

Резерве нафте и гаса директно утичу на одређење износе обелодањене у периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима, пре свега на амортизацију, исцрпљивање залиха и отпис, као и на трошкове обезвређења.

Амортизација средстава намењених производњи нафте и гаса применом методе јединица производње за свако нафтно поље врши се на основу доказаних разрађених резерви за трошкове разраде, односно на основу укупних доказаних резерви за трошкове настале у вези са стицањем доказаних резерви. Осим тога, процењене доказане резерве се користе за обрачун будућих токова готовине по основу истраживања и процењивања минералних ресурса, који служе као показатељ при утврђивању да ли је дошло до обезвређења налазишта.

3.2. Користан век употребе некретнина, постројења и опреме

Руководство процењује користан век употребе средства узимајући у обзир његов очекивани век употребе, процењену техничку застарелост, резидуалну вредност, физичку оштећеност и радно окружење у коме се средство налази.

Разлике између поменутих процена и стварних резултата могу материјално значајно да утичу на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме, као и да доведу до корекција будућих стопа амортизације и расхода за годину.

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ, ПРЕТПОСТАВКЕ И ПРОСУЂИВАЊА (наставак)

3.3. Обезвређење недериватних финансијских средстава

Финансијска средства се процењују на сваки датум извештавања како би се утврдило да ли постоји објективан доказ да је обезвређено неко финансијско средство. Финансијско средство је обезвређено уколико објективан доказ указује на то да је након почетног признавања средства настао губитак и да се тај губитак негативно одразио на процењене будуће токове готовине по основу средства који се могу поуздано проценити.

Група узима у обзир доказ о обезвређењу кредита и потраживања како на појединачном тако и на колективном нивоу. Појединачни материјално значајни кредити и пласмани се проверавају на специфично обезвређење. Кредити и пласмани који појединачно нису материјално значајни колективно се проверавају на обезвређење груписањем кредита и потраживања сличних карактеристика у погледу ризика.

Губитак услед обезвређења финансијског средства које се одмерава по амортизованој вредности обрачунава се као разлика између књиговодствене вредности средства и садашње вредности очекиваних токова готовине дисконтованих по изворној ефективној каматној стопи за то финансијско средство. Губици се признају у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату и одражавају се на рачун исправке вредности потраживања и пласмана.

3.4. Обавезе за додатна примања запослених

Садашња вредност обавеза за додатна примања запослених зависи од бројних фактора који се одређују на актуарској основи коришћењем бројних претпоставки. Претпоставке коришћене приликом одређивања нето трошкова (прихода) за додатна примања запослених укључују дисконтну стопу. Било које промене у овим претпоставкама утицаће на књиговодствену вредност обавеза.

Група одређује одговарајућу дисконтну стопу на крају сваке године. То је каматна стопа која треба да буде примењена приликом одређивања садашње вредности очекиваних будућих готовинских исплата за које се очекује да ће бити потребне у циљу измирења обавеза за додатна примања запослених. Приликом одређивања одговарајуће дисконтне стопе, Група узима у разматрање каматне стопе висококвалитетних обвезница које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавезе за пензије.

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ, ПРЕТПОСТАВКЕ И ПРОСУЂИВАЊА (наставак)

3.5. Обавезе за обнављање природних ресурса

Руководство Групе врши резервисање за будуће трошкове уклањања постројења за производњу нафте и гаса, бушотина, цевовода и пратеће опреме и за враћање терена у првобитно стање на основу најбоље процене будућих трошкова и животног века средстава за производњу нафте и гаса. Процена будућих обавеза за обнављање природних ресурса је комплексна и захтева процену и просуђивање руководства о висини обавеза уклањања које ће настати за много година у будућности.

Промене у вредновању постојећих обавеза могу бити резултат промене процене времена настанка, будућих трошкова или дисконтних стопа коришћених приликом иницијалног вредновања.

Износ признатог резервисања јесте најбоља процена трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум извештавања засноване на важећим законима у свакој држави где је лоцирана пословна актива Групе, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова.

3.6. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја постоје одређене околности које Групи могу донети губитак, осим оних који настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључена Група, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Група након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за све евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутим околностима.

Уколико процена потенцијалне обавезе буде указивала на то да је вероватно да ће губитак настати и да се његов износ може поуздано проценити, процењени износ обавезе ће бити признат у периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима Групе. Уколико процена буде указивала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањују. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да дâ разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Група може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за акционаре и друга лица (напомена 23).

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ, ПРЕТПОСТАВКЕ И ПРОСУЂИВАЊА (наставак)

3.7. Финансијска криза

Тржиште Републике Србије показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији суочавају.

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Групе је извршило резервисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода.

Будући економски развој Републике Србије ће бити условљен како екстерним факторима тако и мерама предузетим од стране Владе како би подстакла раст и променила пореску и правну регулативу. Руководство Групе сматра да предузима све неопходне мере како би подржало одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Утицај на ликвидност:

Обим кредитирања купаца у велепродаји је у знатној мери редукован од септембра 2008. године. Ове околности би могле да се одразе на могућност Групе да обезбеди нове кредите и рефинансира постојеће под кредитним условима који су примењивани за сличне трансакције у ближој прошлости.

Утицај на клијенте/зајмопримце:

Дужници Групе могу доћи у ситуацију смањене ликвидност што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршање услова пословања дужника (или зајмопримца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену обезвређења финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је правилно исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени обезвређења.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Групе је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата валутни ризик, ризик каматне стопе, ризик готовинског тока и ризик промена цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Групи је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Групе сведу на минимум.

За управљање ризицима задужен је део за финансије Друштва у оквиру Функције за економику, финансије и рачуноводство (у даљем тексту „ФЕПА“) у складу са политикама одобреним од стране Одбора директора. Финансијска служба Друштва идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама Групе.

У току свог редовног пословања Група је изложена следећим финансијским ризицима:

- (a) тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, каматни ризик и ризик промена цена робе);
- (b) кредитни ризик; и
- (c) ризик ликвидности.

Валутни ризик

Група послује у међународним оквирима и изложена је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено УСД и ЕУР. Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција и признатих средстава и обавеза.

Руководство Групе је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту. Да би управљало ризиком од промене курса страних валута који проистиче из будућих трговинских трансакција и признатих средстава и обавеза, надлежна лица у служби финансија у оквиру функције ФЕПА уговарају најповољније курсеве за куповине ино валута који се уговарају на дневном нивоу у зависности од кретања курса на дан куповине.

Ризик промена цена

Група је због своје основне активности изложено следећим ризицима промене цена: ниво цена сирове нафте и нафтних деривата који утиче на вредност залиха; и марже у преради нафте које даље утичу на будуће токове новца.

У случају постојања ризика промене цена, ниво изложености се одређује износом залиха које се вреднују по продајној цени на крају периода извештавања. У периодима оштрог пада цена, с обзиром да је политика Групе да исказује залихе по нижој од набавне вредности и нето продајне вредности, резултат је умањен под утицајем смањења вредности књиговодствене вредности залиха. Ниво изложености зависи директно од нивоа залиха и степена пада цена.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)**4.1. Фактори финансијског ризика (наставак)***Готовински ток и ризик каматне стопе*

Група је на дан 31. марта 2013. године располагала значајнијим износима готовине и готовинских еквивалената. Пласирање новчаних средстава вршено је само код пословних банака с којима Група има пасивне пословне односе, то јест кредите и кредитне линије. Такође, средства која се орочавају у РСД и у иностраној валути орочавају се на кратак рок (до 60 дана) и уз фиксне каматне стопе на таква орочења. Из претходно наведеног, приход Групе и новчани токови у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа на пласирана средства у виду орочених депозита, иако висина каматних стопа које Група може да оствари на тржишту у многоме зависи од висине базичних каматних стопа у моменту орочавања (Белибор / Референтна каматна стопа НБС-а).

Кредити дати по променљивим каматним стопама излажу Групу каматном ризику новчаног тока, док кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Групу ризику промене фер вредности кредитних стопа. У зависности од нето задужености у неком временском периоду, било која промена основне каматне стопе (Еурибор или Либор) има пропорционални утицај на резултат Групе.

Кредитни ризик

Управљање кредитним ризиком успостављено је на нивоу Групе. Кредитни ризик настаје: код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, као и из изложености ризику у трговини на велико и мало, укључујући ненаплаћена потраживања и преузете обавезе.

Банке се рангирају само у случају прихватања инструмената обезбеђења потраживања по разним основама, као и на основу укупне изложености банака према Групи. Када је реч о домаћим банкама, примењује се само други критеријум. Купци на мало измирују своје обавезе у готовини или путем платних картица.

Група је извршила резервисање за потраживања од купаца који су прекорачили кредитне лимите или који имају проблема са ликвидношћу.

Ризик ликвидности

Пројекција укупних токова готовине врши се на нивоу Групе. Служба финансија Друштва прати континуирано ликвидност Групе како би обезбедила довољно готовине за потребе пословања, уз одржавање нивоа неискоришћених кредитних линија, тако да Група не прекорачи дозвољени кредитни лимит код банака или услове из уговора о позајмицама. Овакво пројектовање узима у обзир планове Групе у погледу измирења дугова, усклађивање са уговореним условима, усклађивање са интерно зацртаним циљевима, и ако је применљиво, екстерне законске или правне захтеве - нпр. валутна ограничења.

Вишак готовине изнад нивоа потребног за управљање обртним капиталом полаже се као вишак готовине на орочене депозите.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Група задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности како би акционарима обезбедила повраћај (профит), а осталим интересним странама повољности, и како би очувала оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Да би очувала односно кориговало структуру капитала, Група може да изврши корекцију исплата дивиденди акционарима, врати капитал акционарима, изда нове акције или, пак, може да прода средства како би смањило дуговање.

Капитал се прати на групном нивоу на основу коефицијента задужености, тј. односа нето дуговања и EBITDA. Нето дуговање се израчунава када се укупна дуговања (укључујући краткорочне и дугорочне кредите) умање за готовину и готовинске еквиваленте и краткорочне депозите. EBITDA се дефинише као добит пре одбитка камата и пореза на добит, амортизације, осталих финансијских прихода (расхода) нето и других неоперативних трошкова.

На крају извештајних периода коефицијент задужености Групе био је као што следи:

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Дугорочни кредити	83.996.678	81.383.810
Краткорочни кредити и текуће доспеће дугорочних обавеза	7.058.000	9.630.880
<i>Минус: готовина и готовински еквиваленти</i>	<i>(8.452.297)</i>	<i>(12.069.897)</i>
Нето дуговања	82.602.381	78.944.793
ЕБИТДА	11.799.376	15.464.733
Коефицијент задужености	7,00	5,10

4.3. Процена фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активном тржишту (као што су хартије од вредности расположиве за продају) заснива се на котираним тржишним ценама оствареним на датум извештавања. Котирана тржишна цена која се користи за финансијска средства Групе представља текућу цену понуде.

Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене. Група примењује различите методе и утврђује претпоставке које се заснивају на тржишним условима који постоје на датум извештавања. Котиране тржишне цене или котиране цене дилера за сличне инструменте користе се за дугорочне обавезе. Остале технике, као што су процењене дисконтване вредности новчаних токова, користе се за одређивање фер вредности преосталих финансијских инструмената. Фер вредност терминских девизних уговора утврђује се применом котираних тржишних курсева на датум извештавања.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Групе за периоде од три месеца који се завршавају на дан 31 марта 2013. и 2012. године. Пословни сегменти су компоненте чији пословни резултат редовно прати главни доносилац Одлука (ГДО) и за које постоје засебне финансијске информације.

Пословне активности Групе су организоване у два главна пословна сегмента: Upstream и Downstream.

Upstream (истраживање и производња) обухвата следеће операције Групе: Истраживање, развој и производња сирове нафте и природног гаса и услуге на нафтним пољима. Downstream (прерада и маркетинг) обухвата прераду сирове нафте у нафтне деривате, те набавку, продају и транспорт сирове нафте и осталих нафтних деривата. Трошкови корпоративне администрације су презентовани у оквиру пословног сегмента прерада и маркетинг.

Секција Елиминације испод обухвата елиминације и друге корекције у вези са продајом међу сегментима и нереализоване профите настале од продаје сирове нафте и производа. Продаја међу сегментима се заснива на процењеним тржишним ценама.

ЕБИТДА представља ЕБИТДА-у Групе. Руководство верује да ЕБИТДА представља користан показатељ пословања Групе јер представља тренд резултата без приказивања утицаја одређених трошкова. ЕБИТДА представља добитак пре трошка камата, трошка пореза на добит, амортизације, осталих финансијских прихода (расхода) нето и осталих неоперативних трошкова. ЕБИТДА је додатни не-МСФИ финансијски показатељ који руководство користи да оцени успешност пословања.

Резултати извештајних сегмената за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2013 године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и Маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	21.997.885	49.197.630	(21.744.775)	49.450.740
Међусегментни	21.705.004	39.771	(21.744.775)	-
Екстерни	292.881	49.157.859	-	49.450.740
ЕБИТДА (сегментни резултат)	19.207.113	(7.407.737)	-	11.799.376
Амортизација	(777.385)	(1.712.088)	-	(2.489.473)
Губици због обезвређења	-	(356)	-	(356)
Остали финансијски расходи, нето	(78.767)	(700.155)	-	(778.922)
Порез на добит	(2.131)	(1.174.628)	-	(1.176.759)
Сегментни добитак/(губитак)	18.160.920	(10.903.825)	-	7.257.095

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати извештајних сегмената за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2012 дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и Маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	23.966.475	39.822.014	(18.103.094)	45.685.395
Међусегментни	17.985.537	117.557	(18.103.094)	-
Екстерни	5.980.938	39.704.457	-	45.685.395
ЕБИТДА (сегментни резултат)	20.684.266	(5.219.533)	-	15.464.733
Амортизација	(696.099)	(926.458)	-	(1.622.557)
Губици због обезвређења	(238)	(31.248)	-	(31.486)
Остали финансијски расходи, нето	(79.820)	(224.155)	-	(303.975)
Порез на добит	(222.735)	(742.622)	-	(965.357)
Сегментни добитак/(губитак)	20.422.538	(12.196.902)	-	8.225.636

ЕБИТДА за периоде од три месеца који се завршавају 31. марта 2013 и 2012 године је усаглашена у табели испод:

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Нето добит за годину	7.257.095	8.225.636
Порез на добит	1.176.759	965.357
Остали финансијски расходи	921.226	594.672
Остали финансијски приходи	(142.304)	(290.697)
Трошкови амортизације	2.489.473	1.622.557
Нето губитак на курсним разликама	21.032	4.500.428
Остали трошкови нето	278.788	7.761
Остали неоперативни приходи, нето*	(202.693)	(160.981)
ЕБИТДА	11.799.376	15.464.733

* Остали неоперативни приходи, нето се већином односе на финансијске расходе по основу резервисања за обнављање природних ресурса, укидање резервисања за судске спорове и остало.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Анализа прихода од продаје нафте, гаса и нафтних деривата (са аспекта порекла тржишта купца) дата је у табели:

	Период од три месеца који се завршио 31 марта 2013		
	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	26.650	26.650
Продаја природног гаса	1.722.158	-	1.722.158
<i>Малопродаја</i>	-	-	-
<i>Велепродаја</i>	1.722.158	-	1.722.158
Продаја нафтних деривата	39.227.107	7.372.716	46.599.823
<i>Малопродаја</i>	11.828.552	-	11.828.552
<i>Велепродаја</i>	27.398.555	7.372.716	34.771.271
Остала продаја	1.100.178	1.931	1.102.109
Продаја укупно	42.049.443	7.401.297	49.450.740

	Период од три месеца који се завршио 31 марта 2012		
	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	1.819.154	1.819.154
Продаја природног гаса	3.939.665	-	3.939.665
<i>Малопродаја</i>	-	-	-
<i>Велепродаја</i>	3.939.665	-	3.939.665
Продаја нафтних деривата	35.194.633	3.843.728	39.038.361
<i>Малопродаја</i>	10.233.874	-	10.233.874
<i>Велепродаја</i>	24.960.759	3.843.728	28.804.487
Остала продаја	673.387	214.828	888.215
Продаја укупно	39.807.685	5.877.710	45.685.395

Приходи од продаје нафте, гаса и нафтних деривата од око 7.315.142 РСД (2012: 1.511.745 РСД) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемија (напомена 25). Ови приходи су приписани велепродајним активностима прераде и маркетинга.

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	31. март 2013	31. децембар 2012
Готовина у банци	3.302.659	8.161.267
Депозити са доспећем до 3 месеца	3.374.561	1.151.718
Новчана средства на ескроу рачуну	1.623.415	2.682.021
Остала новчана средства	151.662	74.891
	8.452.297	12.069.897

На дан 31. марта 2013. године најзначајнији део депозита у банци у износу од 3.374.561 РСД је орочен у УСД. Депозити у банци представљају пласмане новчаних средстава код пословних банака са доспећем до три месеца.

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. март 2013	31. децембар 2012
Потраживања по основу продаје:		
- повезаним лицима	2.881	4.960
- трећим лицима	60.974.088	61.046.135
	60.976.969	61.051.095
Потраживања за нефактурисани приход	1.632.396	2.272.765
Остала потраживања	8.316.982	7.799.629
	70.926.347	71.123.489
<i>Минус: исправка вредности</i>	(27.744.053)	(27.180.822)
Укупно за потраживања по основу продаје	43.182.294	43.942.667

Потраживања по основу продаје са стањем на дан 31. марта 2013. године у износу од 31.095.109 РСД чија наплата касни више од 90 дана сматрају се обезвређеним, изузев за потраживања у укупном износу од 9.818.773 РСД (31. децембра 2012. године: 9.622.375 РСД) која се односе на потраживања од једног броја купаца за које у скорашњој прошлости нису установљени пропусти у плаћању.

Старосна структура ових потраживања била је следећа:

	31. март 2013	31. децембар 2012
До 3 месеца	29.881.860	30.118.327
Преко 3 месеца	31.095.109	30.932.768
	60.976.969	61.051.095

За потраживања по основу продаје са стањем на дан 31. марта 2013. године у износу од 21.375.984 РСД (31. децембра 2012.: 21.360.758 РСД је формирана исправка вредности потраживања у целини. Старосна структура наведених потраживања била је следећа:

	31. март 2013	31. децембар 2012
До 3 месеца	99.648	50.365
Преко 3 месеца	21.276.336	21.310.393
	21.375.984	21.360.758

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА
(наставак)**

Валутна структура потраживања по основу продаје и других потраживања је следећа:

	31. март 2013	31. децембар 2012
РСД	59.763.319	59.944.899
ЕУР	8.662.755	7.890.832
УСД	2.470.771	3.265.717
Остало	29.502	22.041
	70.926.347	71.123.489

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и других потраживања су:

	Потраживања по основу продаје	Остала потраживања	Укупно
На дан 1. јануара 2012. године	13.463.449	2.994.249	16.457.698
Резервисања за обезвређење потраживања (напомена 20)	218.907	-	218.907
Укидање резервисања (напомена 20)	(301.042)	-	(301.042)
Пренос са дугорочног на краткорочни део	-	530.490	530.490
Отпис	(116.225)	-	(116.225)
Остало	(765)	296.638	295.873
На дан 31. марта 2012. године	13.264.324	3.821.377	17.085.701
На дан 1. јануара 2013. године	21.360.758	5.820.064	27.180.822
Резервисања за обезвређење потраживања (напомена 20)	294.375	-	294.375
Укидање резервисања (напомена 20)	(335.841)	-	(335.841)
Отпис	(121)	-	(121)
Курсне разлике	-	17.515	17.515
Остало	53.936	530.490	584.426
На дан 31. марта 2013. године	21.375.984	6.368.069	27.744.053

Трошкови обезвређења или отписа су укључени у трошкове продаје, опште и административне трошкове у периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату. Отпис обезвређења потраживања се врши у моменту када се више не очекује њихова наплата.

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***8. ЗАЛИХЕ**

	31. март 2013	31. децембар 2012
Сирова нафта	30.157.963	24.064.015
Нафтни деривати	16.794.290	17.490.538
Материјал	7.999.389	7.989.640
Остало	1.165.022	1.745.061
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.394.952)</i>	<i>(7.394.952)</i>
	48.721.712	43.894.302

9. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	31. март 2013	31. децембар 2012
Дати аванси	1.128.380	1.220.357
Потраживања за ПДВ	574.004	819.129
Разграничени ПДВ	1.255.777	3.925.769
Унапред плаћени трошкови	97.822	100.557
Унапред плаћени трошкови царине	53.116	54.310
Унапред плаћена акциза	1.972.704	1.419.092
Остала краткорочна потраживања	13.735.892	13.552.712
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(13.678.117)</i>	<i>(13.566.980)</i>
	5.139.578	7.524.946

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. марта 2013. године у износу од 1.255.777 РСД (31. децембра 2012.: 3.925.769 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 31. марта 2013. године у износу од 1.972.704 РСД (31. децембар 2012: 1.419.092 РСД) се односи на акцизу плаћену држави за готове производе складиштене на неакцизном складишту.

Промене на рачунима исправке вредности осталих краткорочних потраживања су приказане у табели испод:

	Дати аванси	Остала краткорочна потраживања	Укупно
На дан 1.јануара 2012. године	379.688	12.183.500	12.563.188
Исправка вредности остале обртне имовине (напомена 20)	765	221.419	222.184
Укидање исправке вредности (напомена 20)	(5.164)	(457.120)	(462.284)
Отпис	-	(57.911)	(57.911)
На дан 31. марта 2012. године	375.289	11.889.888	12.265.177
На дан 1.јануара 2013. године	373.071	13.193.909	13.566.980
Исправка вредности остале обртне имовине (напомена 20)	-	173.064	173.064
Укидање исправке вредности (напомена 20)	(449)	(55.099)	(55.548)
Отпис	-	(18.315)	(18.315)
Остало	-	11.936	11.936
На дан 31. марта 2013. године	372.622	13.305.495	13.678.117

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

10. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Средства за производњу нафте и гаса	Средства за прераду	Средства за маркетинг и дистрибуцију	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2012.						
Набавна вредност	48.744.990	47.644.386	26.044.400	14.628.920	46.747.622	183.810.318
Исправка вредности и обезвређење	(18.552.532)	(23.301.793)	(12.787.656)	(5.737.007)	(2.982.674)	(63.361.662)
Неотписана вредност	30.192.458	24.342.593	13.256.744	8.891.913	43.764.948	120.448.656
Период завршен 31. марта 2012.						
Повећања	1.355.734	230.400	804.999	50.974	6.360.434	8.802.541
Аквизиције из пословних комбинација (напомена 22)	-	-	-	-	367.758	367.758
Обезвређење	(238)	(2.427)	(25.941)	-	-	(28.606)
Амортизација	(690.856)	(484.555)	(184.784)	(94.948)	(743)	(1.455.886)
Пренос са нематеријалних улагања	-	-	-	-	8.302	8.302
Пренос на инвестиционе некретнине	-	-	(45.731)	-	-	(45.731)
Пренос са сталне имовине намењене продаји	-	-	-	-	146	146
Отуђење и отпис	(19.650)	(856)	(831)	-	(250.326)	(271.663)
Остали преноси	1.658.360	(140.589)	(294.714)	(34.437)	(1.188.759)	(139)
Транслационе резерве	17.747	-	(2.495)	318	22.864	38.434
	32.513.555	23.944.566	13.507.247	8.813.820	49.084.624	127.863.812
На дан 31. марта 2012.						
Набавна вредност	51.794.655	47.699.768	26.578.959	14.698.186	51.856.422	192.627.990
Исправка вредности и обезвређење	(19.281.100)	(23.755.202)	(13.071.712)	(5.884.366)	(2.771.798)	(64.764.178)
Неотписана вредност	32.513.555	23.944.566	13.507.247	8.813.820	49.084.624	127.863.812
На дан 1. јануара 2013.						
Набавна вредност	57.601.104	96.895.806	33.511.529	18.926.624	23.573.891	230.508.954
Исправка вредности и обезвређење	(20.474.513)	(23.887.053)	(13.125.313)	(8.285.523)	(4.319.865)	(70.092.267)
Неотписана вредност	37.126.591	73.008.753	20.386.216	10.641.101	19.254.026	160.416.687
Период завршен 31. марта 2013.						
Повећања	2.486.659	2.624.789	635.851	687.106	2.720.414	9.154.819
Аквизиције из пословних комбинација (напомена 22)	-	-	3.815.387	-	131.095	3.946.482
Обезвређење	-	-	-	-	(356)	(356)
Амортизација	(707.491)	(1.151.523)	(274.918)	(156.867)	(954)	(2.291.753)
Пренос на нематеријална улагања	42.464	-	2.070	-	(69.194)	(24.660)
Отуђење и отпис	(62)	(182)	(157.442)	(5.916)	(183.504)	(347.106)
Остали преноси	(710.030)	180.419	5.410	(194.009)	694.024	(24.186)
Транслационе резерве	(27.254)	-	(80.472)	(4.574)	(9.943)	(122.243)
	38.210.877	74.662.256	24.332.102	10.966.841	22.535.608	170.707.684
На дан 31. марта 2013.						
Набавна вредност	58.846.934	99.324.820	37.694.821	19.593.232	26.854.848	242.314.655
Исправка вредности и обезвређење	(20.636.057)	(24.662.564)	(13.362.719)	(8.626.391)	(4.319.240)	(71.606.971)
Неотписана вредност	38.210.877	74.662.256	24.332.102	10.966.841	22.535.608	170.707.684

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

10. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Повећање некретнина, постројења и опреме у периоду од три месеца који се завршио 31. марта 2013. године у износу од 9.154.819 РСД (2012: 8.802.541 РСД) најзначајнијим делом се односи на улагања у бушење бушотина у износу од 1.755.037 РСД, реконструкцију нафтне и гасне инфраструктуре у износу од 202.197 РСД, нова улагања у оперативни сегмент прераде у износу од 2.861.508 РСД и реконструкцију бензинских станица у износу од 248.143 РСД.

Група је периоду од три месеца који се завршио 31. марта 2013 године у складу са ревидираним МРС 23 - 'Трошкови позајмљивања' капитализовала трошкове позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства, као део његове набавне вредности у износу од 23.984 РСД (2012: 483.585 РСД).

Средства за производњу нафте и гаса

Средства за производњу нафте и гаса обухватају средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

10. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Средства за производњу нафте и гаса (наставак)

	Капитализовани трошкови истраживања	Капитализовани трошкови развоја	Укупно инвестиције у току (истраживање и развој)	Производна средства	Остала пословна средства	Укупно
На дан 1. јануара 2012.						
Набавна вредност	2.320.886	3.455.790	5.776.676	48.208.255	129.810	54.114.741
Исправка вредности и обезвређење	(731)	(299.997)	(300.728)	(18.287.618)	(114.755)	(18.703.101)
Неотписана вредност	2.320.155	3.155.793	5.475.948	29.920.637	15.055	35.411.640
Период завршен 31. марта 2012.						
Повећања	804.211	1.289.486	2.093.697	-	-	2.093.697
Пренос са инвестиција у току	-	(1.033.280)	(1.033.280)	1.033.280	-	-
Остали преноси	-	22.678	22.678	125.340	-	148.018
Обезвређење	-	-	-	(238)	-	(238)
Амортизација	(741)	-	(741)	(690.819)	(90)	(691.650)
Отуђења	-	(3.788)	(3.788)	(19.651)	(1)	(23.440)
Транслационе резерве	22.511	-	22.511	417	-	22.928
	3.146.136	3.430.889	6.577.025	30.368.966	14.964	36.960.955
На дан 31. марта 2012.						
Набавна вредност	3.147.692	3.728.831	6.876.523	49.457.055	129.809	56.463.387
Исправка вредности и обезвређење	(1.556)	(297.942)	(299.498)	(19.088.089)	(114.845)	(19.502.432)
Неотписана вредност	3.146.136	3.430.889	6.577.025	30.368.966	14.964	36.960.955
На дан 1. јануара 2013.						
Набавна вредност	6.354.587	5.315.398	11.669.985	53.371.094	123.953	65.165.032
Исправка вредности и обезвређење	(3.973)	(304.214)	(308.187)	(20.461.490)	(110.641)	(20.880.318)
Неотписана вредност	6.350.614	5.011.184	11.361.798	32.909.604	13.312	44.284.714
Период завршен 31. марта 2013.						
Повећања	1.482.452	3.162.021	4.644.473	-	-	4.644.473
Пренос са средстава која нису за производњу нафте и гаса	-	1.718	1.718	(472.072)	-	(470.354)
Пренос са инвестиција у току	-	(1.605.004)	(1.605.004)	1.604.986	18	-
Остали преноси	2.346	8.782	11.128	(10.383)	(16)	729
Амортизација	(781)	-	(781)	(707.314)	-	(708.095)
Отуђења	-	(3.018)	(3.018)	(60)	-	(3.078)
Транслационе резерве	(29.342)	-	(29.342)	(80)	-	(29.422)
	7.805.289	6.575.683	14.380.972	33.324.681	13.314	47.718.967
На дан 31. марта 2013.						
Набавна вредност	7.809.982	6.878.847	14.688.829	53.947.450	122.156	68.758.435
Исправка вредности и обезвређење	(4.693)	(303.164)	(307.857)	(20.622.769)	(108.842)	(21.039.468)
Неотписана вредност	7.805.289	6.575.683	14.380.972	33.324.681	13.314	47.718.967

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

11. ГУДВИЛ И ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Гудвил	Лиценце које се не односе на нафту и гас	Софтвер	Нематеријална улагања у припреми	Остала нематеријална улагања	Укупно
На дан 1. јануара 2012.						
Набавна вредност	440.874	661.396	4.693.975	413.952	67.769	6.277.966
Исправка вредности и обезвређење	-	(173.380)	(1.183.366)	(142.279)	(50.019)	(1.549.044)
Неотписана вредност	440.874	488.016	3.510.609	271.673	17.750	4.728.922
Период завршен 31. марта 2012.						
Повећања	-	3.378	9.872	533.591	-	546.841
Аквизиције из пословних комбинација (напомена 22)	103.195	-	-	-	-	103.195
Амортизација	-	(19.532)	(145.650)	-	(1.489)	(166.671)
Пренос на некретнине, постројења и опрему	-	-	-	(8.302)	-	(8.302)
Остали преноси	-	-	(2.992)	-	2.992	-
Транслационе резерве	30.924	-	-	1	14	30.939
	574.993	471.862	3.371.839	796.963	19.267	5.234.924
Неотписана вредност на дан 31. марта 2012.						
Набавна вредност	574.993	664.774	4.685.417	939.242	86.224	6.950.650
Исправка вредности и обезвређење	-	(192.912)	(1.313.578)	(142.279)	(66.957)	(1.715.726)
Неотписана вредност	574.993	471.862	3.371.839	796.963	19.267	5.234.924
На дан 1. јануара 2013.						
Набавна вредност	968.940	829.812	4.856.080	429.983	334.398	7.419.213
Исправка вредности и обезвређење	-	(261.788)	(1.779.197)	(206.029)	(52.362)	(2.299.376)
Неотписана вредност	968.940	568.024	3.076.883	223.954	282.036	5.119.837
Период завршен 31. марта 2013.						
Повећања	-	22.466	1.581	15.312	126.635	165.994
Аквизиције из пословних комбинација(напомена 22)	1.123.806	1.667	17.485	-	-	1.142.958
Амортизација	-	(25.988)	(105.042)	-	(66.690)	(197.720)
Пренос са некретнина, постројења и опреме	-	-	-	24.660	-	24.660
Остали преноси	-	(64.439)	17.158	-	47.281	-
Транслационе резерве	(10.676)	(75)	65	(3)	181	(10.508)
	2.082.070	501.655	3.008.130	263.923	389.443	6.245.221
Неотписана вредност на дан 31. марта 2013.						
Набавна вредност	2.082.070	789.366	4.939.711	469.952	460.615	8.741.714
Исправка вредности и обезвређење	-	(287.711)	(1.931.581)	(206.029)	(71.172)	(2.496.493)
Неотписана вредност	2.082.070	501.655	3.008.130	263.923	389.443	6.245.221

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

11. ГУДВИЛ И ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Гудвил стечен кроз пословне комбинације је алоциран на прераду и маркетинг (на дан 31. марта 2013: 2.082.070 РСД и 31. децембра 2012: 968.940) као јединицу која генерише готовину

12. ИНВЕСТИЦИЈЕ У ЗАЈЕДНИЧКА УЛАГАЊА

У 2013 години Група је стекла 50% удела у заједничком улагању Енерговинд доо чија је намена управљање радом будућег ветропарка Планиште, укупне снаге 102 MW са уграђена 34 ветрогенератора. Контролу над Енерговинд доо има подједнако Група, Wind Power Company Delaware, САД и Original Solution Corporation. До дана издавања ових периодичних консолидованих финансијских извештаја није било пословних активности. Књиговодствена вредност улагања на дан 31. марта 2013. године је 1.008.221 РСД која је укључена у периодични сажети консолидовани извештај о финансијском положају.

Не постоје потенцијалне обавезе које се односе на интерес Групе у заједничком улагању, као ни потенцијалне обавезе из самог улагања.

13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ И ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ГОДИНУ ДАНА

	31 март 2013	31 децембар 2012
Краткорочни кредити	1.100.029	3.500.000
Обавезе за камату	177.398	271.522
Остале краткорочне финансијске обавезе	94	525
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 16)	5.745.532	5.822.689
Део дугорочних обавеза по фин. лизингу који доспева до једне године	34.947	36.144
	7.058.000	9.630.880

14. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31 март 2013	31 децембар 2012
Обавезе према добављачима		
- повезана лица	27.223.598	25.475.054
- трећа лица	7.323.082	9.026.497
Обавезе за дивиденду	3.772.308	3.772.308
Остале обавезе из пословања	71.473	71.999
	38.390.461	38.345.858

Обавезе према повезаним лицима са стањем на дан 31. марта 2013. године у износу од 27.223.598 РСД (31. децембра 2012: 25.475.054 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе према добављачу Газпром Нефт Трејдинг, Аустрија по основу набавке сирове нафте у износу од 27.217.117 РСД (31. децембра 2012.: 25.464.826 РСД).

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	31 март 2013	31 децембар 2012
Примљени аванси	828.296	962.634
Обавезе према запосленима	3.840.180	4.191.568
Разграничења и укалкулисани приход	31.714	40.450
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	9.070	10.879
	4.709.260	5.205.531

16. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31 март 2013	31 децембар 2012
Дугорочни кредити - Гаспром Нефт	53.375.088	55.536.845
Банкарски кредити	36.338.926	31.634.169
Обавезе за финансијски лизинг	47.858	57.626
Остале дугорочне обавезе	15.285	14.003
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза</i>	<i>(5.780.479)</i>	<i>(5.858.833)</i>
	83.996.678	81.383.810

(а) Дугорочни кредити - Гаспром Нефт

Обавезе према Гаспром Нефт са стањем на дан 31. марта 2013. године у износу од 53.375.088 РСД (476.744.192 ЕУР) са висином текућег доспећа од 5.207.326 РСД, односе се на обавезу према Гаспром Нефту по основу добијеног кредита, а на основу обавеза из Уговора о купопродаји акција од 24. децембра 2008. којим се Гаспром Нефт обавезао да до 31.децембра 2012. године одобри зајмове за финансирање програма реконструкције и модернизације технолошког комплекса у износу од 500.000.000 ЕУР. Наведене обавезе се плаћају у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године до 15. маја 2023. године.

(б) Банкарски кредити

	31 март 2013	31 децембар 2012
Дугорочни кредити у земљи	13.581.483	14.627.940
Дугорочни кредити у иностранству	22.757.443	17.006.229
	36.338.926	31.634.169
Текуће доспеће дугорочних кредита	(538.206)	(533.466)
	35.800.720	31.100.703

Доспеће дугорочних кредита:

	31 март 2013	31 децембар 2012
Између 1 и 2 године	22.371.277	22.184.094
Између 2 и 5 године	7.121.218	2.405.694
Преко 5 година	6.308.225	6.510.915
	35.800.720	31.100.703

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***16. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)****(b) Банкарски кредити (наставак)**

Валутна структура дугорочних обавеза по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству је следећа:

	31 март 2013	31 децембар 2012
УСД	25.513.089	19.607.409
ЕУР	9.110.835	9.269.068
РСД	1.281.078	2.281.108
ЈПЈ	433.924	476.584
	36.338.926	31.634.169

Група наведене обавезе по кредитима плаћа у складу са уговореном динамиком, односно сходно утврђеним ануитетним плановима. Група је уговорила са повериоцима фиксне и променљиве каматне стопе. Променљиве каматне стопе су везане за Еурибор и Либор.

Руководство очекује да ће Група бити у могућности да све уговорене обавезе по кредитима испуни у складу са утврђеним роковима.

Преглед обавеза по основу дугорочних кредита са стањем на дан 31. марта 2013. године и 31. децембра 2012. године дат је у следећој табели:

Поверилац	Валута	31 март 2013	31 децембар 2012
<i>Дугорочни кредити у земљи</i>			
Ерсте банка, Нови Сад	УСД	300.578	301.856
Ерсте банка, Нови Сад	ЕУР	453.476	469.403
Банка Поштанска Штедионица, Београд	ЕУР	226.400	236.111
Банка Поштанска Штедионица, Београд	УСД	1.651.252	1.670.920
Влада РС, Агенција за осигурање депозита (ИБРД)	ЕУР	4.598.003	4.670.317
Војвођанска банка, Нови Сад	РСД	-	1.000.000
Уникредит банка, Београд	УСД	5.070.696	4.998.225
Уникредит банка, Београд	РСД	1.278.900	1.278.900
Остали кредити	РСД	2.178	2.208
		13.581.483	14.627.940
<i>Дугорочни кредити у иностранству</i>			
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	УСД	561.876	565.419
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	ЈПЈ	433.924	476.584
Ерсте банка, Холандија	ЕУР	3.358.725	3.411.549
Ерсте банка, Холандија	УСД	5.682.677	-
ВУБ (Банка Интеса), Словачка	УСД	8.742.580	8.617.630
НБГ банка, Лондон	УСД	6.398	6.307
НБГ банка, Лондон	ЕУР	100.740	102.324
Алфа банка, Лондон	УСД	1.748.516	1.723.526
Пиреус банка, Велика Британија	УСД	1.748.516	1.723.526
Нефтегазоваја Иновационаја Корпорација, Руска Федерација	ЕУР	373.491	379.364
		22.757.443	17.006.229
<i>Минус текућа доспећа дугорочних кредита</i>		<i>(538.206)</i>	<i>(533.466)</i>
		35.800.720	31.100.703

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***16. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)****(b) Банкарски кредити (наставак)**

	Валута	Текућа доспећа		Дугорочни део	
		31 март 2013	31 децембар 2012	31 март 2013	31 децембар 2012
<i>Дугорочни кредити у земљи</i>					
Ерсте банка, Нови Сад	УСД	12,865	11,881	287,713	289,975
Ерсте банка, Нови Сад	ЕУР	19,132	18,169	434,344	451,234
Банка Поштанска Штедионица, Београд	ЕУР	13,003	12,586	213,397	223,525
Банка Поштанска Штедионица, Београд	УСД	94,295	88,550	1,556,957	1,582,370
Влада РС, Агенција за осигурање депозита (ИБРД)	ЕУР	242,454	246,267	4,355,549	4,424,050
Војвођанска банка, Нови Сад	РСД	-	-	-	1,000,000
Уникредит банка, Београд	УСД	-	-	5,070,696	4,998,225
Уникредит банка, Београд	РСД	-	-	1,278,900	1,278,900
Остали кредити	РСД	385	390	1,793	1,818
		382,134	377,843	13,199,349	14,250,097
<i>Дугорочни кредити у иностранству</i>					
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	УСД	29,914	27,790	531,962	537,629
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	ЈПЈ	19,020	19,202	414,904	457,382
Ерсте банка, Холандија	ЕУР	-	-	3,358,725	3,411,549
Ерсте банка, Холандија	УСД	-	-	5,682,677	-
ВУБ (Банка Интеса), Словачка	УСД	-	-	8,742,580	8,617,630
НБГ банка, Лондон	УСД	6,398	6,307	-	-
НБГ банка, Лондон	ЕУР	100,740	102,324	-	-
Алфа банка, Лондон	УСД	-	-	1,748,516	1,723,526
Пиреус банка, Велика Британија	УСД	-	-	1,748,516	1,723,526
Нефтегазоваја Иновационнаја Корпорација, Руска Федерација	ЕУР	-	-	373.491	379.364
		156.072	155.623	22.601.371	16.850.606
		538.206	533.466	35.800.720	31.100.703

17. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал представља капитал компаније која је котирана на Београдској берзи. Номинална вредност акција је 500 РСД.

Акцијски капитал на дан 31. марта 2013. и 31 децембра 2012. године састоји се од 163.060.400 акција.

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***18. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НАФТЕ, ГАСА И НАФТНИХ ДЕРИВАТА**

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Сирова нафта	22.747.917	16.074.509
Нафтни деривати	3.453.639	5.571.884
Остало	41.336	30.637
	26.242.892	21.677.030

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Трошкови запослених	1.976.300	1.845.332
Трошкови материјала и остале опреме (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	607.725	339.397
Трошкови одржавања и поправки	337.436	223.520
Трошкови енергије и комуналних услуга	345.156	199.936
Трошкови заштите и обезбеђења	64.924	32.941
Транспортни трошкови производње	35.225	17.542
Остало	1.286.877	521.807
	4.653.643	3.180.475

20. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Трошкови запослених	2.883.890	2.665.028
Хуманитарни прилози	21.791	4.222
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	244.286	123.739
Трошкови закупа	66.186	62.465
Трошкови службеног пута	97.862	88.510
Трошкови заштите и обезбеђења	105.112	90.269
Трошкови осигурања	44.331	47.001
Услуге транспорта и складиштења	120.857	90.553
Трошкови исправке вредности спорних потраживања	76.050	(322.235)
Остало	924.003	357.477
	4.584.368	3.207.029

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
Трошкови зарада и накнада зарада	4.431.812	4.208.699
Трошкови накнадних примања	245.519	112.888
Остали трошкови	182.859	188.773
Укупни трошкови запослених	4.860.190	4.510.360
Доприноси за социјално и здравствено осигурање	687.376	701.852
	5.547.566	5.212.212

22. ПОСЛОВНЕ КОМБИНАЦИЈЕ*Куповина бензинских станица*

У 2013. години, као део регионалног развоја Група је стекла власништво над једном бензинском станицом у Бугарској (БС). Као резултат стицања, Група очекује раст учешћа на наведеном тржишту.

Назив	Датум стицања	Процент стечених учешћа у капиталу
БС Lovеч	07/03/2013	100%

У следећој табели је дат преглед пренесене накнаде по основу стицања бензинских станица у периоду од три месеца који се завршио 31 марта 2013 године, фер вредност стечених средстава и насталих обавеза:

	Период од три месеца који се завршио 31 марта 2013 године	
	Бугарска	Укупно
Пренесена накнада:		
Пренос готовине	122.626	122.626
Додатне накнаде	2.839	2.839
Укупно пренесена накнада	125.465	125.465
Фер вредност нето препознатљиве стечене имовине (видети у наставку)	79.838	79.838
Гудвил	45.627	45.627
<i>Вредност сваке главне класе накнада и насталих обавеза на датум стицања</i>		
Некретнине, постројења и опрема	79.838	79.838
Нето препознатљива стечена имовина	79.838	79.838

Уговори о куповини укључују само стицање имовине БС и не садрже потенцијалне обавезе.

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***22. ПОСЛОВНЕ КОМБИНАЦИЈЕ (наставак)**

У следећој табели је дат преглед пренесене накнаде по основу стицања бензинских станица у периоду од три месеца који се завршио 31 марта 2012 године, фер вредност стечених средстава и насталих обавеза:

	Период од три месеца који се завршио 31 марта 2012 године	
	Бугарска	Укупно
Пренесена накнада:		
Пренос готовине	459.276	459.276
Додатне накнаде	11.677	11.677
Укупно пренесена накнада	470.953	470.953
Фер вредност нето препознатљиве стечене имовине (видети у наставку)	367.758	367.758
Гудвил	103.195	103.195
<i>Вредност сваке главне класе накнада и насталих обавеза на датум стицања</i>		
Некретнине, постројења и опрема	367.758	367.758
Нето препознатљива стечена имовина	367.758	367.758

Стицање ОМВ БиХ

На дан 28. фебруара 2013. године Група је стекла власништво и контролу над 100% капитала друштва ОМВ БиХ за износ од 3.594.570 РСД, које послује преко 28 бензинских станица у Босни и Херцеговини. Као резултат стицања, Група очекује повећање учешћа на овом тржишту.

Следећа табела приказује накнаду плаћену за ОМВ БиХ, фер вредност стечених средстава и преузетих обавеза на датум стицања.

	На датум стицања (28. фебруар 2013.)
Имовина	
Обртна имовина	1.048.327
Некретнине, постројења и опрема	3.866.644
Остала нематеријална улагања	19.152
Остала обртна имовина	66.912
Укупно стечена имовина	5.001.035
Обавезе	
Краткорочне обавезе	(238.370)
Дугорочне обавезе	(2.246.274)
Укупно настале обавезе	(2.484.644)
Нето препознатљива стечена имовина	2.516.391
Пренесена накнада	3.594.570
Гудвил	1.078.179

Потенцијални недисконтовани износ будућих плаћања која се могу захтевати од Групе у складу са овом пословном комбинацијом износи између 0 и 300.000 ЕУР.

Фер вредност средстава је одређена на основу привремених износа на датум стицања у складу са МСФИ 3.

23. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ*Финансијске гаранције*

На дан 31. марта 2013. године укупни износ датих финансијских гаранција од стране Групе износи 2.439.660 РСД и највећом делом се односи на царинске обавезе у износу од 1.603.960 РСД (31. децембар 2012: 2.403.960 РСД).

Остале потенцијалне обавезе

На дан 31. марта 2013. године Друштво није формирало резервисање за потенцијални губитак који може настати по основу процене пореских обавеза од стране Министарства финансија Анголе, према којој Друштво треба да плати разлику у обрачуну пореза, укључујући камату у износу од 81 милиона УСД који се односе на додатну профитну нафту за период од 2002. до 2009. Руководство Групе сматра да, на основу услова из потписаних концесионих уговора са државом Анголом и на основу мишљења правних консултаната из Анголе, такав захтев није у складу са тренутно важећим законским оквиром у Анголи због чињенице да власти нису правилно израчунале профитну нафту и да је профитна нафта уговорна обавеза која треба се да испуни према националном концесионару, што је у супротности са мишљењем Министарства финансија Анголе. Руководство Групе ће уложити жалбу против било какве акције принудне наплате пореза од стране Министарства финансија Анголе и предузети све потребне кораке у циљу одлагања наплате пореза док суд Анголе не донесе коначну одлуку о овом питању. На основу искуства осталих концесионара, суд Анголе још увек није донео одлуку у вези са њиховим жалбама против исте одлуке Министарства финансија, иако су жалбе поднете пре три године. Узимајући све наведено у обзир, руководство Групе сматра да на дан 31. марта 2013. могућност за одлив економских користи веома је мала због високог нивоа неизвесности у вези са временом подношења захтева из Министарства финансија Анголе и износа пореза на добит нафте.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

24. ДРУШТВА ГРУПЕ

Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје матичног друштва и следећих зависних друштава у земљи и иностранству:

Друштво	Држава	Учешће %	
		31. марта 2013	31. децембар 2012
О Зоне а.д., Београд	Србија	100	100
НИС Петрол д.о.о., Бања Лука	Босна и Херцеговина	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., Софија	Бугарска	100	100
NIS Petrol SRL, Букурешт,	Румунија	100	100
Rannon naftagas Kft, Будимпешта	Мађарска	100	100
НИС Оверсис, Москва	Русија	100	100
Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о., Нови Сад	Србија	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., Нови Сад	Србија	100	100
Нафтагас-Технички сервиси д.о.о., Зрењанин	Србија	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., Нови Сад	Србија	100	100
Г Петрол д.о.о. Сарајево (бивши ОМВ БиХ)	Босна и Херцеговина	100	-
Јадран - Нафтагас д.о.о. Бања Лука	Босна и Херцеговина	66	66
Ранис, Москва	Русија	51	51
Јубос д.о.о., Бор	Србија	51	51
Светлост Бујановац	Србија	51	51

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

Већински власник Групе је Гаспром Нефт, Ст Петербург, Руска Федерација у чијем власништву се налази 56,15% акција Друштва. Други акционар по броју акција је Република Србија са 29,87% акција Друштва док се са преосталим делом од 13,98%, у власништву мањинских акционара, тргује на Београдској берзи. Крајњи власник Групе је Гаспром, Руска Федерација.

Група је у периоду од три месеца који се завршио 31 марта 2013. године и у истом периоду претходне године ступала у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведним периодима настале су по основу набавке/испоруке сирове нафте.

На дан 31. марта 2013. године и 31. децембра 2012. године стање средстава и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Заједничка улагања	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
На дан 31. март 2013.				
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	-	2.881	2.881
Инвестиције у заједничка улагања	1.008.221	-	-	1.008.221
Добављачи и остале обавезе из пословања	-	-	(27.223.598)	(27.223.598)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	-	(5.207.326)	-	(5.207.326)
Дугорочне финансијске обавезе	-	(48.167.762)	-	(48.167.762)
	1.008.221	(53.375.088)	(27.220.717)	(79.587.584)
На дан 31. децембар 2012.				
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	-	4.960	4.960
Остала обртна имовина	-	-	20	20
Остале краткорочне обавезе	-	-	(25.475.054)	(25.475.054)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	-	(5.404.426)	-	(5.404.426)
Дугорочне финансијске обавезе	-	(50.247.622)	-	(50.247.622)
	-	(55.652.048)	(25.470.074)	(81.122.122)

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

У периоду од три месеца који се завршио на дан 31. марта 2013. и 2012. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	Заједничка улагања	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
Период од три месеца који се завршио на дан 31. марта 2013. године				
Остали приходи од продаје	-	-	40.463	40.463
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	-	-	(20.563.269)	(20.563.269)
Трошкови производње и прераде	-	(923)	(25.202)	(26.125)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(7.218)	-	(7.218)
Остали расходи, нето	-	(4.437)	(43.472)	(47.909)
Остали финансијски расходи	-	(308.064)	-	(308.064)
	-	(320.642)	(20.591.480)	(20.912.122)
Период од три месеца који се завршио на дан 31. марта 2012. године				
Остали приходи од продаје	-	-	20.276	20.276
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	-	-	(12.051.470)	(12.051.470)
Трошкови производње и прераде	-	(810)	(22.274)	(23.084)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(11.236)	-	(11.236)
Остали расходи, нето	-	(4.664)	(11.137)	(15.801)
Остали финансијски расходи	-	(61.804)	-	(61.804)
	-	(78.514)	(12.064.605)	(12.143.119)

Најзначајније трансакције и салда са друштвима у државном власништву

	31 март 2013	31 децембар 2012
<i>Потраживања</i>		
ХИП Петрохемија	10.541.969	7.307.595
Србијагас	23.158.233	23.573.467
	33.700.202	30.881.062
<i>Обавезе</i>		
ХИП Петрохемија	(1.231.444)	(561.438)
Србијагас	(121.620)	(554.138)
	(1.353.064)	(1.115.576)
<i>Примљени аванси</i>		
ХИП Петрохемија	(4.972)	(7.743)
Србијагас	(12.806)	(12.806)
	(17.778)	(20.549)

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Најзначајније трансакције и салда са друштвима у државном власништву
(наставка):

	Период од три месеца који се завршио 31 марта	
	2013	2012
<i>Приходи од продаје</i>		
ХИП Петрохемија	7.315.142	1.511.745
Србијагас	669.841	3.650.739
	<u>7.984.983</u>	<u>5.162.484</u>
<i>Трошкови набавке сировина и услуга</i>		
ХИП Петрохемија	(30.142)	(46.252)
Србијагас	(689.770)	(61.060)
	<u>(719.912)</u>	<u>(107.312)</u>

26. 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 Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 31. марта 2013. године да је Група измирила све пореске обавезе према држави.

27. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Farm-out уговор са East West Petroleum Corporation, Канада

У октобру 2011. године Група је закључила Farm-out уговор са East West Petroleum Corporation, Канада за истраживање и производњу угљоводоника у Темишварској области у Румунији. Према Уговору, Група је у обавези да финансира 85% укупних трошкова истраживања на четири блока у наведеној области. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 85% укупне количине произведених угљоводоника. Осим тога, према уговору о заједничком пословању закљученом са East West Petroleum Corporation, Канада, Група ће имати улогу Оператера и водиће заједничко пословање. У децембру 2012. године лиценца за истраживање на блоку 2 је била ратификована од стране Владе Румуније. Припреме за извођење истражних радова су у току. На дан 31. март 2013. године радови бушења и истраживања на блоку 2 били су процењени на 16,7 милиона УСД.

27. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)*Farm-in уговор са RAG Hungary Limited*

У децембру 2011. године, Група је закључила Farm-in уговор са RAG Hungary Limited за истраживање и производњу угљоводоника у Области Кишкунхалас у Мађарској. Према уговору, Група је у обавези да финансира 50% укупних трошкова истраживања на не мање од три нафтне бушотине у области која је покривена лиценцом за истраживање. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% укупне количине произведених угљоводоника. Осим тога, према уговору о заједничком пословању закљученом са RAG Hungary Limited, RAG ће имати улогу Оператера и биће задужен за, и водиће заједничко пословање. На дан 31. март 2013. године радови бушења и истраживања били су процењени на 3,7 милиона УСД.

Farm- out уговор са Zeta Petroleum S.R.L. Румунија

У августу 2012. године, Група је закључила Farm-out уговор са Zeta Petroleum S.R.L. Румунија за истраживање и производњу угљоводоника у области Тимис у Румунији. Према уговору, Група је у обавези да финансира 51% укупних трошкова истраживања на области која је покривена лиценцом за истраживање. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 51% укупне количине произведених угљоводоника. До 31. марта 2013. године није било активности по основу наведеног Уговора. Припремне активности су у току.

Farm- out уговор са Moesia Oil and Gas PLC Ирска

У Јуну 2012. године Група је закључила Farm-out уговор са Moesia Oil and Gas PLC Ирска за истраживање и производњу угљоводоника у Румунији. Према уговору, Група је у обавези да финансира „sunk“ трошкове и 75% укупних трошкова истраживања Фазе 1 Програма. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% укупне количине произведених угљоводоника као и обавезу да финансира 50% додатних трошкова истраживања и експлоатације. Истражне активности су започете у новембру 2012. године. На дан 31. март 2013. године радови бушења и истраживања били су процењени на 4 милиона УСД.

Уговор о нафтним сервисима са Falcon Oil & Gas LTD

У јануару 2013. године, Група је ушла у програм вишеструког истражног бушења са Falcon Oil & Gas LTD усмереног на област „Algyö“ у Мађарској. На основу уговора, Група се обавезала да формира три истражне бушотине у области „Algyö“ на основу производне лиценце којом располаже Falcon Oil & Gas LTD у Панонском басену. Трошкови бушења и истраживања су процењени на 20 милиона УСД. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% нето прихода од производње са три бушотине. Припреме за бушење су у току и Група очекује да започне прво бушење до краја марта 2013. године, односно до краја септембра 2013. године за другу и трећу бушотину.

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАВАЊА

Није било значајних догађаја након датума извештавања који би захтевали обелодањивања у овим сажетим консолидованим финансијским извештајима.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 31 марта 2013 године а до 25 априла 2013. године, када су ови сажети консолидовани финансијски извештаји и одобрени.