



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

Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји

30. септембар 2013.

Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад

Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји

30. септембар 2013.

С А Д Р Ж А Ј :

| | |
|---|---|
| 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 | 30. септембар | 31. децембар |
|--|----------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | 2013 <i>(неревидирани)</i> | 2012 <i>(кориговани)</i> |
| Обртна имовина | | | |
| Готовински еквиваленти и готовина | 6 | 7.076.488 | 12.069.897 |
| Краткорочни финансијски пласмани | | 14.765 | 3.707.912 |
| Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 7 | 54.136.035 | 43.942.667 |
| Залихе | 8 | 35.728.231 | 43.894.302 |
| Потраживања за више плаћен порез на добит | | 37.033 | 13.862 |
| Остала обртна имовина | 9 | 6.122.338 | 7.524.946 |
| Стална имовина намењена продаји | | 22.706 | 57.983 |
| Укупно обртна имовина | | 103.137.596 | 111.211.569 |
| Стална имовина | | | |
| Некретнине, постројења и опрема | 10 | 186.521.557 | 159.921.565 |
| Инвестиционе некретнине | | 1.272.400 | 1.367.378 |
| Гудвил и остала нематеријална улагања | 11 | 6.852.127 | 5.614.959 |
| Инвестиције у заједничка улагања | 12 | 1.008.221 | - |
| Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања | | 76.195 | 9.973 |
| Дугорочни финансијски пласмани | | 216.483 | 198.127 |
| Одложена пореска средства | | 9.789.114 | 9.788.287 |
| Остала стална имовина | | 9.798.700 | 4.771.354 |
| Укупно стална имовина | | 215.534.797 | 181.671.643 |
| Укупно имовина | | 318.672.393 | 292.883.212 |
| Обавезе и капитал | | | |
| Краткорочне обавезе | | | |
| Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана | 13 | 20.253.657 | 9.630.880 |
| Добављачи и остале обавезе из пословања | 14 | 40.317.975 | 38.345.858 |
| Остале краткорочне обавезе | 15 | 4.654.592 | 5.205.531 |
| Обавезе по основу пореза на добит | | 2.181.403 | 519.689 |
| Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит | | 8.890.236 | 8.593.652 |
| Резервисања за обавезе и трошкове | | 2.710.464 | 2.428.078 |
| Укупно краткорочне обавезе | | 79.008.327 | 64.723.688 |
| Дугорочна резервисања и обавезе | | | |
| Дугорочне финансијске обавезе | 16 | 72.344.179 | 81.383.810 |
| Одложене пореске обавезе | | 2.629.820 | 2.422.241 |
| Резервисања за обавезе и трошкове | | 12.232.846 | 11.262.813 |
| Укупно дугорочна резервисања и обавезе | | 87.206.845 | 95.068.864 |
| Капитал | | | |
| Акцијски капитал | 17 | 81.530.200 | 81.530.200 |
| Резерве | | (94.451) | 794.352 |
| Нераспоређена добит | | 71.067.268 | 50.783.214 |
| Капитал који се може приписати власницима Друштва | | 152.503.017 | 133.107.766 |
| Капитал који припада учешћима без права контроле | | (45.796) | (17.106) |
| Укупан капитал | | 152.457.221 | 133.090.660 |
| Укупно обавезе и капитал | | 318.672.393 | 292.883.212 |

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

Кирил Кравченко
Генерални директор
25. октобар 2013.

Бранко Митровић
М.П. Лице одговорно за састављање финансијских извештаја
25. октобар 2013.

НИС Група

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ

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

| | | Период од девет месеци који се завршио 30 септембра | |
|----------|--|---|----------------------|
| | | 2013 | 2012 |
| | | (неревидирани) | (неревидирани) |
| Напомене | | | |
| | Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса | 181.358.805 | 159.311.284 |
| | Остали приходи од продаје | 3.603.962 | 2.953.469 |
| | Укупно приходи од продаје | 184.962.767 | 162.264.753 |
| | Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата | (101.048.663) | (76.147.428) |
| | Трошкови производње и прераде | (10.644.677) | (9.819.662) |
| | Трошкови продаје, општи и административни трошкови | (18.936.242) | (22.993.806) |
| | Трошкови транспорта | (805.000) | (477.310) |
| | Трошкови амортизације | (8.038.736) | (4.972.497) |
| | Трошкови пореза изузев пореза на добит | (4.870.314) | (5.433.855) |
| | Трошкови истраживања | (737.803) | (884.164) |
| | Укупно пословни расходи | (145.081.435) | (120.728.722) |
| | Остали (расходи) приходи, нето | (1.076.601) | 392.716 |
| | Пословни добитак | 38.804.731 | 41.928.747 |
| | Нето добитак (губитак) на курсним разликама | 753.285 | (8.569.344) |
| | Остали финансијски приходи | 324.346 | 928.750 |
| | Остали финансијски расходи | (2.648.688) | (1.532.304) |
| | Укупно финансијски расходи | (1.571.057) | (9.172.898) |
| | Добитак пре опорезивања | 37.233.674 | 32.755.849 |
| | Порески расходи | (5.293.285) | (2.112.932) |
| | Одложени порески (расходи) приходи | (206.751) | 135.374 |
| | Порез на добит | (5.500.036) | (1.977.558) |
| | Нето добит за период | 31.733.638 | 30.778.291 |
| | Укупно остали резултат | | |
| | Губици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања | (21.844) | (14.835) |
| | Добици (губици) по основу поновног одмеравања финансијских средстава расположивих за продају | 21.755 | (35.296) |
| | Укупно остали резултат за период | (89) | (50.131) |
| | Укупна добит за период | 31.733.549 | 30.728.160 |

(наставак)

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

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

| Напомене | Период од девет месеци који се завршио 30 септембра | |
|--|---|-------------------|
| | 2013 | 2012 |
| | (неревидирани) | (неревидирани) |
| Добит која се може приписати: | | |
| - Акционарима Нафтне Индустије Србије | 31.761.618 | 30.793.053 |
| - Учешћима без права контроле | (27.980) | (14.762) |
| Добит за период | 31.733.638 | 30.778.291 |
| Укупна добит која се може приписати: | | |
| - Акционарима Нафтне Индустије Србије | 31.762.239 | 30.742.922. |
| - Учешћима без права контроле | (28.690) | (14.762) |
| Укупна добит за период | 31.733.549 | 30.728.160 |
| Зарада по акцији која се може приписати Акционарима Нафтне Индустије Србије | | |
| - Основна зарада по акцији (РСД по акцији) | 194,78 | 188,84 |
| 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 30. септембар 2013. и 2012. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

| | | Капитал који се може приписати власницима Друштва | | | | | |
|--|----------|--|-----------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| (неревидирани) | Напомене | Акцијски капитал | Резерве | Нераспоре -ђена добит | Укупно | Учешћа без права контроле | Укупно капитал |
| Стање на дан 1. јануара 2012. године | | 81.530.200 | 849.860 | 5.227.789 | 87.607.849 | 3.491 | 87.611.340 |
| Добит (губитак) | | - | - | 30.793.053 | 30.793.053 | (14.762) | 30.778.291 |
| Остали укупан расход за период | | - | (50.131) | - | (50.131) | - | (50.131) |
| Укупан приход (расход) за период | | - | (50.131) | 30.793.053 | 30.742.922 | (14.762) | 30.728.160 |
| Остало | | - | - | (1.783) | (1.783) | (1.144) | (2.927) |
| Стање на дан 30. септембра 2012. Године | | 81.530.200 | 799.729 | 36.019.059 | 118.348.988 | (12.415) | 118.336.573 |
| Стање на дан 1. јануара 2013. године | | 81.530.200 | 794.352 | 50.783.214 | 133.107.766 | (17.106) | 133.090.660 |
| Добит (губитак) | | - | - | 31.761.618 | 31.761.618 | (27.980) | 31.733.638 |
| Остали укупан приход (расход) за период | | - | 621 | - | 621 | (710) | (89) |
| Укупан приход (расход) за период | | - | 621 | 31.761.618 | 31.762.239 | (28.690) | 31.733.549 |
| Расподела дивиденди | 14 | - | - | (12.364.129) | (12.364.129) | - | (12.364.129) |
| Остало | 2.20. | - | (889.424) | 886.565 | (2.859) | - | (2.859) |
| Стање на дан 30. септембра 2013. Године | | 81.530.200 | (94.451) | 71.067.268 | 152.503.017 | (45.796) | 152.457.221 |

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 девет месеци који се завршио 30. септембра | |
|---|---|--|-------------------------------------|
| Напомене | | 2013 | 2012 |
| Токови готовине из пословних активности | | | |
| Добитак пре опорезивања | | (неревидирани) 37.233.674 | (неревидирани) 32.755.849 |
| Корекције за: | | | |
| | Финансијске трошкове | 2.648.688 | 1.532.304 |
| | Финансијске приходе | (324.346) | (928.750) |
| 10,11 | Амортизација | 8.038.736 | 4.972.497 |
| | Корекције за остала резервисања | 1.419.545 | 815.101 |
| 20 | Исправка вредности потраживања | 3.471.811 | 8.518.257 |
| | Отпис обавеза | (160.162) | (440.525) |
| | Нето губитак по основу курсних разлика | 89.735 | 9.254.378 |
| | Остале неготовинске ставке | 908.412 | 817.255 |
| | | 16.092.419 | 24.540.517 |
| <i>Промене на обртном капиталу:</i> | | | |
| | Потраживања од продаје и остала потраживања | (10.259.957) | (23.371.524) |
| | Залихе | 8.166.071 | (629.883) |
| | Остала обртна имовина | (2.727.572) | 1.317.200 |
| | Обавезе из пословања и остале обавезе | 6.111.484 | (6.075.207) |
| | Остали порези изузев пореза на добит | 325.487 | 2.883.839 |
| | Готовина из пословања | 1.615.513 | (25.875.575) |
| | Порез на добит | (3.708.348) | (2.573.649) |
| | Плаћена камата | (2.291.924) | (2.623.419) |
| | Примљена камата | 658.736 | 1.489.632 |
| | | (5.341.536) | (3.707.436) |
| | Нето токови готовине из пословних активности | 49.600.070 | 27.713.355 |
| Токови готовине из инвестиционих активности | | | |
| | Одливи готовине по основу стицања инструмената капитала | (798.469) | (2.734.579) |
| 12 | Одливи по основу стицања заједничких улагања | (1.008.221) | - |
| | Приливи по основу датих кредита | 32.000 | - |
| | Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања | (42.862.653) | (29.470.406) |
| | Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме | 145.781 | 73.895 |
| | Остали приливи | 534.325 | - |
| | Нето токови готовине из инвестиционих активности | (43.957.237) | (32.131.090) |
| Токови готовине из активности финансирања | | | |
| | Приливи готовине од примљених кредита | 21.696.382 | 4.023.561 |
| | Готовинске отплате позајмљених износа | (20.109.484) | (7.838.425) |
| 14 | Исплата дивиденди | (12.364.129) | - |
| | Нето токови готовине из активности финансирања | (10.777.231) | (3.814.864) |
| Нето смањење готовине и готовинских еквивалената | | (5.134.398) | (8.232.599) |
| | Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената | 140.989 | 1.159.324 |
| | Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода | 12.069.897 | 25.832.354 |
| | Готовина и готовински еквиваленти на крају периода | 7.076.488 | 18.759.079 |

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 девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2013. године састављени су у складу са МРС 34 "Периодично финансијско извештавање". Периодични сажети консолидовани финансијски извештаји Групе не садрже све информације и напомене које је потребно приказати у годишњим финансијским извештајима 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 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. Упоредни подаци

| | 31. децембар 2012 | Средства за маркетинг и дистрибуцију | 31. децембар 2012 |
|---------------------------------------|------------------------------|--|------------------------------|
| | | | <i>Кориговано</i> |
| Некретнине, постројења и опрема | 160.416.687 | (495.122) | 159.921.565 |
| Гудвил и остала нематеријална улагања | 5.119.837 | 495.122 | 5.614.959 |
| Нето имовина | 165.536.524 | - | 165.536.524 |

Дана 30. септембра 2013. године Група је прибавила све информације о чињеницама и околностима које су постојале на датум стицања бензинских станица (БС Petroliv, XXL Oil и Eso Oil), што је омогућило утврђивање коначних износа претходно признатих као пословне комбинације. Као резултат, дошло је до признавања додатног гудвила у консолидованом извештају о финансијској позицији у износу од 495.122 РСД и смањења некретнина, постројења и опреме у истом износу.

2.3. 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.

2.4. Сезонско пословање

Група као целина није подложна значајним сезонским осцилацијама.

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

2.5. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Билансне ставке зависних друштава Групе које су укључене у периодичне сажете консолидоване 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 периодичном сажетом 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 периодичном сажетом консолидованом извештају о укупном резултату у оквиру позиције „Нето губитак/добитак на курсним разликама“.

(с) 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).

2.6. Принципи консолидације

(а) 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.

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

2.6. Принципи консолидације (наставак)

(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 свде 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.

2.7. 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.

2.8. 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 периодичном сажетом 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 периодичном сажетом 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.

2.9. 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.10. 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.

(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 периодичном сажетом 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)**2.10. 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.

2.11. 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, поменути 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 крајем (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)**2.12. 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).

2.13. Стална имовина (или групе за отуђење) намењена продаји

Стална имовина (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; (г) продаја се очекује у наредних годину дана; и (д) 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)

2.14. 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.

Лиценце и права укључују права на експлоатацију нафте и природног гаса која се амортизују током периода истраживања у складу са условима одређене лиценце.

(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).

2.15. Некретнине, постројења и опрема

Од дана оснивања, некретнине, постројења и опрема Групе 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)

2.15. 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)'.

2.16. 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)**2.16. 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)

2.16. 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.

2.17. 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)

2.18. 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.

2.19. Акцијски капитал

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

2.20. 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. У складу са одлуком Скупштине акционара од 18. јуна 2013. године ове резерве су укинуте у корист нераспоређене добити. Такође, у оквиру ове ставке исказане су и транслагационе резерве.

2.21. 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)

2.22. 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.

2.23. 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 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)**2.24. 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.

2.25. Расподела дивиденди

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

2.26. 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 биланса успеха за годину и то на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**2.27. 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 Група 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. Испорука 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.

(b) 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)

2.27. 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)

2.28. 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.

2.29. 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 И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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 И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 финансијском 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 И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 поменутиим 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 да 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 И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (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 30. септембра 2013. године располагало 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 орочања. 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 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 ЕБИТДА. Нето дуговање се израчунава када се укупна дуговања (укључујући краткорочне и дугорочне кредите) умање за готовину и готовинске еквиваленте и краткорочне депозите. ЕБИТДА се дефинише као добит пре одбитка камата и пореза на добит, амортизације, осталих финансијских прихода (расхода) нето и других неоперативних прихода (трошкова).

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

| | Период од девет месеци који се завршио 30. Септембра | |
|---|--|---------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Дугорочни кредити | 72.344.179 | 81.383.810 |
| Краткорочни кредити и текуће доспеће дугорочних обавеза | 20.253.657 | 9.630.880 |
| <i>Минус: готовина и готовински еквиваленти</i> | <i>(7.076.488)</i> | <i>(12.069.897)</i> |
| Нето дуговања | 85.521.348 | 78.944.793 |
| ЕБИТДА | 47.657.985 | 47.267.116 |
| Коефицијент задужености | 1,79 | 1,67 |

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 периодичног сажетог консолидованог извештаја о финансијској позицији. 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 дисконтоване 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 девет месеци који се завршавају на дан 30. септембра 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 прихода (трошкова). ЕБИТДА је додатни не-МСФИ финансијски показатељ који руководство користи да оцени успешност пословања.

Резултати извештајних сегмената за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2013. године дати су у прегледу који следи:

| | Истраживање и производња | Прерада и Маркетинг | Елиминације | Укупно |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------------|
| Пословни приход сегмента | 67.815.567 | 180.934.850 | (63.787.650) | 184.962.767 |
| Међусегментни | 63.652.547 | 135.103 | (63.787.650) | - |
| Екстерни | 4.163.020 | 180.799.747 | - | 184.962.767 |
| ЕБИТДА (сегментни резултат) | 58.534.397 | (10.876.412) | - | 47.657.985 |
| Амортизација | (2.479.932) | (5.558.804) | - | (8.038.736) |
| Губици због обезвређења | (108) | (11.690) | - | (11.798) |
| Остали финансијски расходи, нето | (234.673) | (2.089.669) | - | (2.324.342) |
| Порез на добит | (710.976) | (4.789.060) | - | (5.500.036) |
| Сегментни добитак/(губитак) | 54.436.317 | (22.702.679) | | 31.733.638 |

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 девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2012. године дати су у прегледу који следи:

| | Истраживање и производња | Прерада и Маркетинг | Елиминације | Укупно |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------------|
| Пословни приход сегмента | 73.848.255 | 155.100.776 | (66.684.278) | 162.264.753 |
| Међусегментни | 66.463.418 | 220.860 | (66.684.278) | - |
| Екстерни | 7.384.837 | 154.879.916 | - | 162.264.753 |
| ЕБИТДА (сегментни резултат) | 65.099.208 | (17.832.092) | - | 47.267.116 |
| Амортизација | (2.165.496) | (2.807.001) | - | (4.972.497) |
| Губици због обезвређења | (19.627) | (119.370) | - | (138.997) |
| Остали финансијски расходи, нето | (240.786) | (362.768) | - | (603.554) |
| Порез на добит | (430.768) | (1.546.790) | - | (1.977.558) |
| Сегментни добитак/(губитак) | 61.859.038 | (31.080.747) | - | 30.778.291 |

ЕБИТДА за периоде од девет месеци који се завршавају 30. септембра 2013. и 2012. године је усаглашена у табели испод:

| | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра | |
|---|---|-------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Нето добит за период | 31.733.638 | 30.778.291 |
| Порез на добит | 5.500.036 | 1.977.558 |
| Остали финансијски расходи | 2.648.688 | 1.532.304 |
| Остали финансијски приходи | (324.346) | (928.750) |
| Трошкови амортизације | 8.038.736 | 4.972.497 |
| Нето губитак на курсним разликама | (753.285) | 8.569.344 |
| Остали трошкови (приходи) нето | 1.076.601 | (392.716) |
| Остали неоперативни (приходи) трошкови, нето* | (262.083) | 758.588 |
| ЕБИТДА | 47.657.985 | 47.267.116 |

* 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 девет месеци који се завршио 30. септембра 2013 | | |
|--------------------------|--|-------------------|--------------------|
| | Домаће тржиште | Извоз | Укупно |
| Продаја сирове нафте | - | 3.548.453 | 3.548.453 |
| Продаја природног гаса | 2.738.764 | - | 2.738.764 |
| <i>Малопродаја</i> | - | - | - |
| <i>Велепродаја</i> | 2.738.764 | - | 2.738.764 |
| Продаја нафтних деривата | 147.675.011 | 27.396.577 | 175.071.588 |
| <i>Малопродаја</i> | 46.549.522 | - | 46.549.522 |
| <i>Велепродаја</i> | 101.125.489 | 27.396.577 | 128.522.066 |
| Остала продаја | 3.597.823 | 6.139 | 3.603.962 |
| Продаја укупно | 154.011.598 | 30.951.169 | 184.962.767 |

| | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2012 | | |
|--------------------------|--|-------------------|--------------------|
| | Домаће тржиште | Извоз | Укупно |
| Продаја сирове нафте | - | 2.914.185 | 2.914.185 |
| Продаја природног гаса | 13.272.540 | - | 13.272.540 |
| <i>Малопродаја</i> | - | - | - |
| <i>Велепродаја</i> | 13.272.540 | - | 13.272.540 |
| Продаја нафтних деривата | 129.972.229 | 13.152.330 | 143.124.559 |
| <i>Малопродаја</i> | 41.327.316 | - | 41.327.316 |
| <i>Велепродаја</i> | 88.644.913 | 13.152.330 | 101.797.243 |
| Остала продаја | 2.628.686 | 324.783 | 2.953.469 |
| Продаја укупно | 145.873.455 | 16.391.298 | 162.264.753 |

Приходи од продаје нафте, гаса и нафтних деривата од 25.374.764 РСД (2012: 6.674.057 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**

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Готовина у банци и благајна | 5.268.967 | 8.232.783 |
| Депозити са доспећем до 3 месеца | 154.506 | 1.151.718 |
| Новчана средства на ескроу рачуну | 1.650.153 | 2.682.021 |
| Остала новчана средства | 2.862 | 3.375 |
| | 7.076.488 | 12.069.897 |

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|--|-----------------------------------|------------------------------|
| Потраживања по основу продаје: | | |
| - повезаним лицима | - | 4.960 |
| - трећим лицима | 72.091.277 | 61.046.135 |
| | 72.091.277 | 61.051.095 |
| Потраживања за нефактурисани приход | 1.264.526 | 2.272.765 |
| Остала потраживања | 9.820.029 | 7.799.629 |
| | 83.175.832 | 71.123.489 |
| <i>Минус: исправка вредности</i> | <i>(29.039.797)</i> | <i>(27.180.822)</i> |
| Укупно за потраживања по основу продаје | 54.136.035 | 43.942.667 |

Старосна структура ових потраживања била је следећа:

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| До 3 месеца | 38.317.758 | 30.118.327 |
| Преко 3 месеца | 33.773.519 | 30.932.768 |
| | 72.091.277 | 61.051.095 |

Потраживања по основу продаје са стањем на дан 30. септембра 2013. године у износу од 33.773.519 РСД чија наплата касни више од 90 дана сматрају се обезвређеним, изузев за потраживања у укупном износу од 12.639.164 РСД (31. децембра 2012. године: 9.622.375 РСД) која се односе на потраживања од једног броја купаца за које руководство верује да ће у скорашњој будућности ивршити плаћање или код којих у скорашњој прошлости нису установљени пропусти у плаћању.

За потраживања по основу продаје са стањем на дан 30. септембра 2013. године у износу од 21.214.757 РСД (31. децембра 2012.: 21.360.758 РСД) је формирана исправка вредности потраживања у целини. Старосна структура наведених потраживања била је следећа:

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| До 3 месеца | 80.402 | 50.365 |
| Преко 3 месеца | 21.134.355 | 21.310.393 |
| | 21.214.757 | 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:

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|--------|-----------------------------------|------------------------------|
| РСД | 70.712.847 | 59.944.899 |
| ЕУР | 10.060.054 | 7.890.832 |
| УСД | 2.271.862 | 3.265.717 |
| Остало | 131.069 | 22.041 |
| | <u>83.175.832</u> | <u>71.123.489</u> |

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) | 8.658.387 | - | 8.658.387 |
| Укидање резервисања (напомена 20) | (403.267) | (22.570) | (425.837) |
| Пренос са дугорочног на краткорочни део | - | 1.591.471 | 1.591.471 |
| Остало | (186.872) | 672.683 | 485.811 |
| На дан 30. септембра 2012. године | <u>21.531.697</u> | <u>5.235.833</u> | <u>26.767.530</u> |
| На дан 1. јануара 2013. године | 21.360.758 | 5.820.064 | 27.180.822 |
| Резервисања за обезвређење потраживања (напомена 20) | 554.563 | - | 554.563 |
| Укидање резервисања (напомена 20) | (757.345) | - | (757.345) |
| Пренос са дугорочног на краткорочни део | - | 1.591.471 | 1.591.471 |
| Остало | 56.781 | 413.505 | 470.286 |
| На дан 30. септембра 2013. године | <u>21.214.757</u> | <u>7.825.040</u> | <u>29.039.797</u> |

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**

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Сирова нафта | 18.700.435 | 24.064.015 |
| Гас | 130.102 | - |
| Нафтни деривати | 15.647.112 | 17.490.538 |
| Материјал | 7.824.114 | 7.989.640 |
| Остало | 769.997 | 1.745.061 |
| <i>Минус: Исправка вредности</i> | <i>(7.343.529)</i> | <i>(7.394.952)</i> |
| | 35.728.231 | 43.894.302 |

9. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Дати аванси | 1.200.623 | 1.220.357 |
| Потраживања за ПДВ | 1.164.992 | 819.129 |
| Разграничени ПДВ | 1.607.239 | 3.925.769 |
| Унапред плаћени трошкови | 226.046 | 100.557 |
| Унапред плаћени трошкови царине | 63.790 | 54.310 |
| Унапред плаћена акциза | 1.314.164 | 1.419.092 |
| Остала краткорочна потраживања | 17.771.216 | 13.552.712 |
| <i>Минус: Исправка вредности</i> | <i>(17.225.732)</i> | <i>(13.566.980)</i> |
| | 6.122.338 | 7.524.946 |

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. септембра 2013. године у износу од 1.607.239 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 30. септембра 2013. године у износу од 1.314.164 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) | 3.685 | 758.466 | 762.151 |
| Укидање исправке вредности (напомена 20) | (9.303) | (466.201) | (475.504) |
| Остало | - | (81.554) | (81.554) |
| На дан 30. септембра 2012. године | 374.070 | 12.394.211 | 12.768.281 |
| На дан 1.јануара 2013. године | 373.071 | 13.193.909 | 13.566.980 |
| Исправка вредности остале обртне имовине (напомена 20) | 12.460 | 3.778.140 | 3.790.600 |
| Укидање исправке вредности (напомена 20) | (2.492) | (116.050) | (118.542) |
| Остало | - | (13.306) | (13.306) |
| На дан 30. септембра 2013. године | 383.039 | 16.842.693 | 17.225.732 |

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 30. септембра 2012. | | | | | | |
| Повећања | 6.076.159 | 4.628.085 | 3.236.025 | 146.369 | 20.526.419 | 34.613.057 |
| Аквизиције из пословних комбинација | - | - | - | - | 1.847.594 | 1.847.594 |
| Обезвређење | (19.627) | (5.167) | (45.519) | (1.601) | (22.239) | (94.153) |
| Амортизација | (2.139.309) | (1.446.440) | (569.256) | (309.259) | (2.369) | (4.466.633) |
| Пренос на инвестиционе некретнине | - | - | (45.731) | - | - | (45.731) |
| Пренос са сталне имовине намењене продаји | - | - | - | - | 162.926 | 162.926 |
| Отуђења и отписи | (105.204) | (1.416) | (1.449) | (3.108) | (659.371) | (770.548) |
| Остали преноси | 1.998.100 | (1.246.271) | (327.896) | 853.842 | (1.306.010) | (28.235) |
| Транслационе резерве | 27.308 | - | 60.679 | 485 | 27.457 | 115.929 |
| | 36.029.885 | 26.271.384 | 15.563.597 | 9.578.641 | 64.339.355 | 151.782.862 |
| На дан 30. септембра 2012. | | | | | | |
| Набавна вредност | 57.257.977 | 49.877.576 | 29.235.242 | 15.978.275 | 67.668.609 | 220.017.679 |
| Исправка вредности и обезвређење | (21.228.092) | (23.606.192) | (13.671.645) | (6.399.634) | (3.329.254) | (68.234.817) |
| Неотписана вредност | 36.029.885 | 26.271.384 | 15.563.597 | 9.578.641 | 64.339.355 | 151.782.862 |
| На дан 1. јануара 2013. | | | | | | |
| Набавна вредност | 57.601.104 | 96.895.806 | 33.016.407 | 18.926.624 | 23.573.891 | 230.013.832 |
| 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 | 19.891.094 | 10.641.101 | 19.254.026 | 159.921.565 |
| Период завршен 30. септембра 2013. | | | | | | |
| Повећања | 10.737.051 | 10.088.829 | 5.689.888 | 947.268 | 3.624.928 | 31.087.964 |
| Аквизиције из пословних комбинација | - | - | 3.815.388 | - | 257.771 | 4.073.159 |
| Обезвређење | - | - | (8.341) | - | (932) | (9.273) |
| Амортизација | (2.248.308) | (3.654.588) | (1.011.449) | (501.540) | (3.029) | (7.418.914) |
| Пренос на инвестиционе некретнине | - | - | (1.195) | (2.455) | (4.810) | (8.460) |
| Отуђења и отписи | (1.619) | (299) | (253.787) | (12.687) | (953.002) | (1.221.394) |
| Остали преноси | (58.286) | (10.132) | 6.686 | 5.847 | (51.879) | (107.764) |
| Транслационе резерве | 16.712 | - | 182.325 | (4.862) | 10.499 | 204.674 |
| | 45.572.141 | 79.432.563 | 28.310.609 | 11.072.672 | 22.133.572 | 186.521.557 |
| На дан 30. септембра 2013. | | | | | | |
| Набавна вредност | 62.102.041 | 106.418.740 | 42.200.499 | 19.068.671 | 26.442.079 | 256.232.030 |
| Исправка вредности и обезвређење | (16.529.900) | (26.986.177) | (13.889.890) | (7.995.999) | (4.308.507) | (69.710.473) |
| Неотписана вредност | 45.572.141 | 79.432.563 | 28.310.609 | 11.072.672 | 22.133.572 | 186.521.557 |

10. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Група је периоду од девет месеци који се завршио 30. септембра 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 68.895 РСД (2012: 1.487.222 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 30. септембра 2012. | | | | | | |
| Повећања | 2.419.761 | 4.887.082 | 7.306.843 | 252 | - | 7.307.095 |
| Пренос са средстава која нису за производњу нафте и гаса | - | (24.353) | (24.353) | - | - | (24.353) |
| Пренос са инвестиција у току | 19.275 | (4.731.533) | (4.712.258) | 4.712.258 | - | - |
| Остали преноси | 222.177 | 519.141 | 741.318 | 372.208 | (296) | 1.113.230 |
| Обезвређење | - | - | - | (19.627) | - | (19.627) |
| Амортизација | (2.369) | - | (2.369) | (2.139.175) | (270) | (2.141.814) |
| Отуђења и отписи | (714.755) | (19.094) | (733.849) | - | - | (733.849) |
| Транслационе резерве | 34.308 | - | 34.308 | 240 | - | 34.548 |
| | 4.298.552 | 3.787.036 | 8.085.588 | 32.846.793 | 14.489 | 40.946.870 |
| На дан 30. септембра 2012. | | | | | | |
| Набавна вредност | 4.308.469 | 4.084.548 | 8.393.017 | 53.831.801 | 125.031 | 62.349.849 |
| Исправка вредности и обезвређење | (9.917) | (297.512) | (307.429) | (20.985.008) | (110.542) | (21.402.979) |
| Неотписана вредност | 4.298.552 | 3.787.036 | 8.085.588 | 32.846.793 | 14.489 | 40.946.870 |
| 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 30. септембра 2013. | | | | | | |
| Повећања | 5.367.659 | 11.222.678 | 16.590.337 | - | - | 16.590.337 |
| Пренос са средстава која нису за производњу нафте и гаса | 671 | (6.162) | (5.491) | (699.233) | - | (704.724) |
| Пренос са инвестиција у току | (50.904) | (8.534.940) | (8.585.844) | 8.585.826 | 18 | - |
| Остали преноси | (3) | (17.466) | (17.469) | 5.548 | (46) | (11.967) |
| Амортизација | (2.362) | - | (2.362) | (2.247.735) | - | (2.250.097) |
| Отуђења и отписи | (704.773) | (10.230) | (715.003) | - | - | (715.003) |
| Транслационе резерве | 26.539 | - | 26.539 | 19 | - | 26.558 |
| | 10.987.441 | 7.665.064 | 18.652.505 | 38.554.029 | 13.284 | 57.219.818 |
| На дан 30. септембра 2013. | | | | | | |
| Набавна вредност | 10.994.417 | 7.968.228 | 18.962.645 | 55.075.809 | 122.115 | 74.160.569 |
| Исправка вредности и обезвређење | (6.976) | (303.164) | (310.140) | (16.521.780) | (108.831) | (16.940.751) |
| Неотписана вредност | 10.987.441 | 7.665.064 | 18.652.505 | 38.554.029 | 13.284 | 57.219.818 |

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 немате- ријална 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 30. септембра 2012. | | | | | | |
| Повећања | - | 46.206 | 78.898 | 209.226 | - | 334.330 |
| Аквизиције из пословних комбинација | 835.721 | - | - | - | - | 835.721 |
| Обезвређење | - | - | - | (43.867) | - | (43.867) |
| Амортизација | - | (59.836) | (441.530) | - | (4.498) | (505.864) |
| Отуђења | - | - | - | (187) | - | (187) |
| Остали преноси | - | (4.410) | (877) | (27.339) | 2.346 | (30.280) |
| Транслационе резерве | 34.131 | (3) | - | - | 19 | 34.147 |
| | 1.310.726 | 469.973 | 3.147.100 | 409.506 | 15.617 | 5.352.922 |
| Неотписана вредност на дан 30. септембра 2012. | | | | | | |
| Набавна вредност | 1.310.726 | 707.600 | 4.754.443 | 638.244 | 86.237 | 7.497.250 |
| Исправка вредности и обезвређење | - | (237.627) | (1.607.343) | (228.738) | (70.620) | (2.144.328) |
| Неотписана вредност | 1.310.726 | 469.973 | 3.147.100 | 409.506 | 15.617 | 5.352.922 |
| На дан 1. јануара 2013. | | | | | | |
| Набавна вредност | 1.464.062 | 829.812 | 4.856.080 | 429.983 | 334.398 | 7.914.335 |
| Исправка вредности и обезвређење | - | (261.788) | (1.779.197) | (206.029) | (52.362) | (2.299.376) |
| Неотписана вредност | 1.464.062 | 568.024 | 3.076.883 | 223.954 | 282.036 | 5.614.959 |
| Период завршен 30. септембра 2013. | | | | | | |
| Повећања | - | 32.629 | 211.582 | 151.877 | 137.305 | 533.393 |
| Аквизиције из пословних комбинација | 1.216.080 | 1.667 | 17.485 | - | - | 1.235.232 |
| Амортизација | - | (80.502) | (423.106) | - | (116.214) | (619.822) |
| Пренос са некретнина, постројења и опреме | - | - | 1.772 | 79.436 | - | 81.208 |
| Отуђења | - | - | - | (1.257) | - | (1.257) |
| Остали преноси | - | (64.439) | 7.503 | 3 | 47.490 | (9.443) |
| Транслационе резерве | 17.815 | 27 | 336 | - | (321) | 17.857 |
| | 2.697.957 | 457.406 | 2.892.455 | 454.013 | 350.296 | 6.852.127 |
| Неотписана вредност на дан 30. септембра 2013. | | | | | | |
| Набавна вредност | 2.697.957 | 798.062 | 5.040.383 | 660.042 | 472.119 | 9.668.563 |
| Исправка вредности и обезвређење | - | (340.656) | (2.147.928) | (206.029) | (121.823) | (2.816.436) |
| Неотписана вредност | 2.697.957 | 457.406 | 2.892.455 | 454.013 | 350.296 | 6.852.127 |

11. ГУДВИЛ И ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Гудвил стечен кроз пословне комбинације је алоциран на прераду и маркетинг (на дан 30. септембра 2013: 2.697.957 РСД и 31. децембра 2012: 1.464.062 РСД) 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 Пландиште, 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 30. септембра 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

| | <u>30. септембар 2013</u> | <u>31. децембар 2012</u> |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| Краткорочни кредити | - | 3.500.000 |
| Обавезе за камату | 160.355 | 271.522 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 257 | 525 |
| Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 16) | 20.062.165 | 5.822.689 |
| Део дугорочних обавеза по фин. лизингу који доспева до једне године (напомена 16) | 30.880 | 36.144 |
| | <u>20.253.657</u> | <u>9.630.880</u> |

14. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| | <u>30. септембар 2013</u> | <u>31. децембар 2012</u> |
|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Обавезе према добављачима | | |
| - повезана лица | 25.791.257 | 25.475.054 |
| - трећа лица | 10.683.525 | 9.026.497 |
| Обавезе за дивиденду | 3.772.308 | 3.772.308 |
| Остале обавезе из пословања | 70.885 | 71.999 |
| | <u>40.317.975</u> | <u>38.345.858</u> |

Обавезе према повезаним лицима са стањем на дан 30. септембра 2013. године у износу од 25.791.257 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 15.960.330 РСД (31. децембра 2012.: 25.464.826 РСД).

Дивиденда за 2012. годину у износу од 75,83 РСД по акцији, односно у укупном износу од 12.364.129 RSD је одобрена од стране Скупштине акционара и исплаћена током августа 2013. године.

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| Примљени аванси | 1.013.827 | 962.634 |
| Обавезе према запосленима | 3.591.282 | 4.190.851 |
| Разграничења и укалкулисани приход | 23.572 | 40.450 |
| Остале краткорочне не-финансијске обавезе | 25.911 | 11.596 |
| | 4.654.592 | 5.205.531 |

16. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|--|-------------------------------|------------------------------|
| Дугорочни кредити - Гаспром Нефт | 51.971.763 | 55.536.845 |
| Банкарски кредити | 40.403.103 | 31.634.169 |
| Обавезе за финансијски лизинг | 30.880 | 57.626 |
| Остале дугорочне обавезе | 31.478 | 14.003 |
| <i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза</i> | (20.093.045) | (5.858.833) |
| | 72.344.179 | 81.383.810 |

(a) Дугорочни кредити - Гаспром Нефт

Обавезе према Гаспром Нефт са стањем на дан 30. септембра 2013. године у износу од 51.971.763 РСД (453.488.378 ЕУР) са висином текућег доспећа од 5.330.437 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 одобри зајмове за финансирање програма реконструкције и модернизације технолошког комплекса у износу од 500.000.000 ЕУР који је завршен у току 2012. године. Наведене обавезе се плаћају у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године до 15. маја 2023. године.

(b) Банкарски кредити

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Дугорочни кредити у земљи | 12.311.376 | 14.627.940 |
| Дугорочни кредити у иностранству | 28.091.727 | 17.006.229 |
| | 40.403.103 | 31.634.169 |
| Текуће доспеће дугорочних кредита | (14.731.728) | (533.466) |
| | 25.671.375 | 31.100.703 |

Доспеће банкарских кредита:

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|---------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Између 1 и 2 године | 12.599.851 | 22.184.094 |
| Између 2 и 5 године | 7.178.320 | 2.405.694 |
| Преко 5 година | 5.893.204 | 6.510.915 |
| | 25.671.375 | 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 банкарских кредита у земљи и иностранству је следећа:

| | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|-----|-------------------------------|------------------------------|
| УСД | 30.642.972 | 19.607.409 |
| ЕУР | 9.083.086 | 9.269.068 |
| РСД | 280.872 | 2.281.108 |
| ЈПЈ | 396.173 | 476.584 |
| | 40.403.103 | 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 банкарских кредита са стањем на дан 30. септембра 2013. године и 31. децембра 2012. године дат је у следећој табели:

| Поверилац | Валута | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
|--|---------------|-------------------------------|------------------------------|
| <i>Дугорочни кредити у земљи</i> | | | |
| Ерсте банка, Нови Сад | УСД | 285.814 | 301.856 |
| Ерсте банка, Нови Сад | ЕУР | 454.750 | 469.403 |
| Банка Поштанска Штедионица, Београд | ЕУР | 225.267 | 236.111 |
| Банка Поштанска Штедионица, Београд | УСД | 1.558.675 | 1.670.920 |
| Влада РС, Агенција за осигурање депозита (ИБРД) | ЕУР | 4.582.616 | 4.670.317 |
| Војвођанска банка, Нови Сад | РСД | - | 1.000.000 |
| Уникредит банка, Београд | УСД | 4.923.382 | 4.998.225 |
| Уникредит банка, Београд | РСД | 278.900 | 1.278.900 |
| Остали кредити | РСД | 1.972 | 2.208 |
| | | 12.311.376 | 14.627.940 |
| <i>Дугорочни кредити у иностранству</i> | | | |
| НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија | УСД | 531.478 | 565.419 |
| НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија | ЈПЈ | 396.173 | 476.584 |
| Ерсте банка, Холандија | ЕУР | 3.438.132 | 3.411.549 |
| Ерсте банка, Холандија | УСД | 5.517.584 | - |
| ВУБ (Банка Интеса), Словачка | УСД | 8.488.590 | 8.617.630 |
| НБГ банка, Велика Британија | УСД | 4.244.295 | 6.307 |
| НБГ банка, Велика Британија | ЕУР | - | 102.324 |
| Алфа банка, Велика Британија | УСД | 3.395.436 | 1.723.526 |
| Пиреус банка, Велика Британија | УСД | 1.697.718 | 1.723.526 |
| Нефтегазоваја Иновационаја Корпорација, Руска Федерација | ЕУР | 382.321 | 379.364 |
| | | 28.091.727 | 17.006.229 |
| <i>Минус текућа доспећа дугорочних кредита</i> | | (14.731.728) | (533.466) |
| | | 25.671.375 | 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 | |
|--|--------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 | 30. септембар 2013 | 31. децембар 2012 |
| Дугорочни кредити у земљи | | | | | |
| Ерсте банка, Нови Сад | УСД | 13.346 | 11.881 | 272.468 | 289.975 |
| Ерсте банка, Нови Сад | ЕУР | 20.965 | 18.169 | 433.785 | 451.234 |
| Банка Поштанска Штедионица, Београд | ЕУР | 12.144 | 12.586 | 213.123 | 223.525 |
| Банка Поштанска Штедионица, Београд | УСД | 83.765 | 88.550 | 1.474.910 | 1.582.370 |
| Влада РС, Агенција за осигурање депозита (ИБРД) | ЕУР | 248.186 | 246.267 | 4.334.430 | 4.424.050 |
| Војвођанска банка, Нови Сад | РСД | - | - | - | 1.000.000 |
| Уникредит банка, Београд | УСД | 679.087 | - | 4.244.295 | 4.998.225 |
| Уникредит банка, Београд | РСД | - | - | 278.900 | 1.278.900 |
| Остали кредити | РСД | 364 | 390 | 1.608 | 1.818 |
| | | 1.057.857 | 377.843 | 11.253.519 | 14.250.097 |
| Дугорочни кредити у иностранству | | | | | |
| НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија | УСД | 30.836 | 27.790 | 500.642 | 537.629 |
| НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија | ЈПЈ | 18.595 | 19.202 | 377.578 | 457.382 |
| Ерсте банка, Холандија | ЕУР | 3.438.132 | - | - | 3.411.549 |
| Ерсте банка, Холандија | УСД | - | - | 5.517.584 | - |
| ВУБ (Банка Интеса), Словачка | УСД | 8.488.590 | - | - | 8.617.630 |
| НБГ банка, Велика Британија | УСД | - | 6.307 | 4.244.295 | - |
| НБГ банка, Велика Британија | ЕУР | - | 102.324 | - | - |
| Алфа банка, Велика Британија | УСД | - | - | 3.395.436 | 1.723.526 |
| Пиреус банка, Велика Британија | УСД | 1.697.718 | - | - | 1.723.526 |
| Нефтегазоваја Иновационнаја Корпорација, Руска Федерација | ЕУР | - | - | 382.321 | 379.364 |
| | | 13.673.871 | 155.623 | 14.417.856 | 16.850.606 |
| | | 14.731.728 | 533.466 | 25.671.375 | 31.100.703 |

17. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал представља капитал Друштва које је котирано на Београдској берзи. Номинална вредност акција је 500 РСД.

Акцијски капитал на дан 30. септембра 2013. и 31. децембра 2012. године састоји се од 163.060.400 акција.

18. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НАФТЕ, ГАСА И НАФТНИХ ДЕРИВАТА

| | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра | |
|-----------------|---|-------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Сирова нафта | 86.958.898 | 51.158.719 |
| Нафтни деривати | 13.583.076 | 24.988.709 |
| Остало | 506.689 | - |
| | 101.048.663 | 76.147.428 |

19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ

| | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра | |
|---|--|------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Трошкови запослених | 5.825.105 | 5.774.661 |
| Трошкови материјала и остале опреме (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата) | 1.204.996 | 791.259 |
| Трошкови одржавања и поправки | 1.244.102 | 1.046.561 |
| Трошкови енергије и комуналних услуга | 1.163.944 | 684.556 |
| Трошкови заштите и обезбеђења | 113.016 | 112.493 |
| Транспортни трошкови | 467.387 | 297.553 |
| Остало | 626.127 | 1.112.579 |
| | 10.644.677 | 9.819.662 |

20. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

| | Период од девет месеци који се завршио 30. Септембра | |
|---|--|-------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Трошкови запослених | 11.380.629 | 10.302.541 |
| Хуманитарни прилози | 160.816 | 128.622 |
| Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге | 1.015.933 | 587.716 |
| Трошкови закупа | 273.965 | 184.005 |
| Трошкови службеног пута | 331.460 | 361.554 |
| Трошкови заштите и обезбеђења | 298.038 | 303.005 |
| Трошкови осигурања | 196.458 | 138.372 |
| Услуге транспорта и складиштења | 331.880 | 517.209 |
| Трошкови исправке вредности спорних потраживања | 3.469.276 | 8.519.197 |
| Остало | 1.477.787 | 1.951.585 |
| | 18.936.242 | 22.993.806 |

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра | |
|--|--|-------------------|
| | 2013 | 2012 |
| Трошкови зарада и накнада зарада | 12.574.062 | 12.956.443 |
| Трошкови накнадних примања | 728.988 | 1.251.162 |
| Остали трошкови | 3.902.684 | 1.869.597 |
| Укупни трошкови запослених | 17.205.734 | 16.077.202 |
| Доприноси за социјално и здравствено осигурање | 1.950.220 | 2.073.623 |
| | 19.155.954 | 18.150.825 |

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

У 2013. години, као део регионалног развоја Група је стекла власништво над три бензинске станице (БС), једну у Бугарској и две Румунији. Као резултат стицања, Група очекује раст учешћа на наведним тржиштима.

| Назив | Датум стицања | Процент стечених учешћа у капиталу |
|-----------------|---------------|------------------------------------|
| <i>Бугарска</i> | | |
| БС Lovech | 07/03/2013 | 100% |
| <i>Румунија</i> | | |
| БС Arad | 26/04/2013 | 100% |
| БС Ovidiu SA | 30/07/2013 | 100% |

У следећој табели је дат преглед пренесене накнаде по основу стицања бензинских станица у периоду од девет месеци који се завршио 30. септембра 2013 године, фер вредност стечених средстава и насталих обавеза:

Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2013 године

| | Бугарска | Румунија | Укупно |
|--|----------------|----------------|----------------|
| <i>Пренесена накнада:</i> | | | |
| Пренос готовине | 122.626 | 189.810 | 312.436 |
| Додатне накнаде | 2.839 | - | 2.839 |
| Укупно пренесена накнада | 125.465 | 189.810 | 315.275 |
| Фер вредност нето препознатљиве стечене имовине (видети у наставку) | 115.153 | 91.362 | 206.515 |
| Гудвил | 10.312 | 98.448 | 108.760 |
| <i>Вредност сваке главне класе имовине и насталих обавеза на датум стицања</i> | | | |
| Некретнине, постројења и опрема | 115.153 | 91.362 | 206.515 |
| Нето препознатљива стечена имовина | 115.153 | 91.362 | 206.515 |

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

У следећој табели је дат преглед пренесене накнаде по основу стицања бензинских станица у периоду од девет месеци који се завршио 30. септембра 2012 године, фер вредност стечених средстава и насталих обавеза:

| | Бугарска | Румунија | БиХ | Укупно |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <i>Пренесена накнада:</i> | | | | |
| Пренос готовине | 1.293.095 | 1.008.286 | 338.607 | 2.639.988 |
| Додатне накнаде | 33.864 | - | 958 | 34.822 |
| Укупно пренесена накнада | 1.326.959 | 1.008.286 | 339.565 | 2.674.810 |
| Фер вредност нето препознатљиве стечене имовине (видети у наставку) | 982.160 | 517.362 | 348.456 | 1.847.978 |
| Гудвил | 344.799 | 490.924 | - | 835.723 |
| Негативан гудвил | - | - | (8.891) | (8.891) |
| <i>Вредност сваке главне класе имовине и насталих обавеза на датум стицања</i> | | | | |
| Залихе | 982.160 | 516.978 | 348.456 | 1.847.594 |
| Некретнине, постројења и опрема | 982.160 | 517.362 | 348.456 | 1.847.978 |
| Нето препознатљива стечена имовина | 1.293.095 | 1.008.286 | 338.607 | 2.639.988 |

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)*Стицање ОМВ БиХ*

На дан 28. фебруара 2013. године Група је стекла власништво и контролу над 100% капитала друштва ОМВ БиХ за износ од 3.623.811 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.

| | <u>На датум стицања (28. фебруар 2013.)</u> |
|---|---|
| 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 | 3.623.811 |
| Гудвил | 1.107.320 |

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

23. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Финансијске гаранције

На дан 30. септембра 2013. године укупни износ датих финансијских гаранција од стране Групе износи 3.135.869 РСД и највећом делом се односи на царинске обавезе у износу од 1.600.000 РСД (31. децембар 2012: 2.403.960 РСД).

Остале потенцијалне обавезе

На дан 30. септембра 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 30. септембра 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 % | |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| | | 30. септембар 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 |
| Раннон наftаgas 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 |

25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Већински власник Групе је Гаспром Нефт, Ст Петерсбург, 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 девет месеци који се завршио 30. септембра 2013. године и у истом периоду претходне године ступало 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 и вршења услуга геофизичких испитивања и интерпретације.

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)**

На дан 30. септембра 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 30. септембра 2013. | | | | |
| Инвестиције у заједничка улагања | 1.008.221 | - | - | 1.008.221 |
| Остала обртна имовина | - | - | 23 | 23 |
| Добављачи и остале обавезе из пословања | - | (9.660.642) | (16.130.615) | (25.791.257) |
| Остале краткорочне обавезе | - | - | (4.336) | (4.336) |
| Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана | - | (5.330.437) | - | (5.330.437) |
| Дугорочне финансијске обавезе | - | (46.641.326) | - | (46.641.326) |
| | 1.008.221 | (61.632.405) | (16.134.928) | (76.759.112) |
| На дан 31. децембар 2012. | | | | |
| Потраживања по основу продаје и друга потраживања | - | - | 4.960 | 4.960 |
| Остала обртна имовина | - | - | 20 | 20 |
| Добављачи и остале обавезе из пословања | - | - | (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) |

У периоду од девет месеци који се завршио на дан 30. септембра 2013. и 2012. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

| | Заједничка улагања | Матично друштво | Лица под заједничком контролом | Укупно |
|---|-------------------------------|----------------------------|---|---------------------|
| Период од девет месеци који се завршио на дан 30. септембра 2013. године | | | | |
| Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса | - | - | 85.602 | 85.602 |
| Набавка нафте, гаса и нафтних деривата | - | - | (77.668.797) | (77.668.797) |
| Трошкови производње и прераде | - | (3.879) | (14.741) | (18.620) |
| Трошкови продаје, општи и административни трошкови | - | (28.909) | - | (28.909) |
| Остали расходи, нето | - | (4.437) | (92.329) | (96.766) |
| Остали финансијски расходи | - | (921.464) | - | (921.464) |
| | - | (958.689) | (77.690.265) | (78.648.954) |

25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

| | Заједничка улагања | Матично друштво | Лица под заједничком контролом | Укупно |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Период од девет месеци који се завршио на дан 30. септембра 2012. године | | | | |
| Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса | - | - | 82.273 | 82.273 |
| Набавка нафте, гаса и нафтних деривата | - | - | (43.523.410) | (43.523.410) |
| Трошкови производње и прераде | - | (3.148) | (10.300) | (13.448) |
| Трошкови продаје, општи и административни трошкови | - | (36.312) | - | (36.312) |
| Остали расходи, нето | - | (4.664) | (45.309) | (49.973) |
| Остали финансијски расходи | - | (97.373) | - | (97.373) |
| | - | (141.497) | (43.496.746) | (43.638.243) |

Најзначајније трансакције и салда са друштвима у државном власништву

| | 30. септембар 2013 | 31 децембар 2012 |
|---|-----------------------|---------------------|
| <i>Потраживања</i> | | |
| ХИП Петрохемија | 11.727.290 | 7.307.595 |
| Србијагас | 26.266.621 | 23.573.467 |
| | 37.993.911 | 30.881.062 |
| <i>Обавезе</i> | | |
| ХИП Петрохемија | (1.204.320) | (561.438) |
| Србијагас | (113.124) | (554.138) |
| | (1.317.444) | (1.115.576) |
| <i>Примљени аванси</i> | | |
| ХИП Петрохемија | (6.772) | (7.743) |
| Србијагас | (12.798) | (12.806) |
| | (19.570) | (20.549) |
| Период од девет месеци који се завршио 30. септембра | | |
| | 2013 | 2012 |
| <i>Приходи од продаје</i> | | |
| ХИП Петрохемија | 25.374.764 | 6.674.057 |
| Србијагас | 1.606.076 | 12.217.907 |
| | 26.980.840 | 18.891.964 |
| <i>Трошкови набавке сировина и услуга</i> | | |
| ХИП Петрохемија | (30.317) | (113.494) |
| Србијагас | (924.646) | (151.999) |
| | (954.963) | (265.493) |

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 30. септембра 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 30. септембра 2013. године радови бушења и истраживања на блоку 2 су процењени на 15,5 милиона УСД.

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 30. септембра 2013. године радови бушења и истраживања су процењени на 1,9 милиона УСД.

Call Option уговор са RAG Hungary Limited

У децембру 2012. године Група је закључила Call Option уговор са RAG Hungary Limited за истраживање и производњу угљоводоника у области Келебија у Мађарској. Према овом уговору НИС а.д. има опцију да постане равноправни власник са уделом од 50% у друштву Rag Kihа, заједничког улагања са RAG Hungary Limited, које ће поседовати лиценцу за област Келебија. На дан 30. септембра 2013. године радови бушења и истраживања су процењени на 1,4 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. Истражни радови су у току. На дан 30. септембра 2013. године радови бушења и истраживања су процењени на 1,3 милиона УСД.

27. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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 30. септембра 2013. године радови бушења и истраживања су процењени на 0,7 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. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% нето прихода од производње са три бушотине. На дан 30. септембра 2013. године радови бушења и истраживања су процењени на 15,3 милиона УСД.

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАВАЊА

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

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 30. септембра 2013. године а до 25. октобра 2013. године, када су ови периодичним сажетим консолидовани финансијски извештаји одобрени.