



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

**Финансијски извештаји
и извештај независног ревизора**

31. децембар 2020. године

Нови Сад, 9. март 2021. године

САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИПРЕМЉЕНИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Биланс стања	1
Биланс успеха	4
Извештај о осталом резултату	6
Извештај о токовима готовине	7
Извештај о променама на капиталу	8
Напомене уз финансијске извештаје	
1. Опште информације	10
2. Преглед значајних рачуноводствених политика	10
3. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања у примени рачуноводствених политика	25
4. Примена нових МСФИ	29
5. Нови рачуноводствени стандарди	29
6. Управљање финансијским ризиком	30
7. Информације о сегментима	39
8. Нематеријална имовина	43
9. Некретнине, постројења и опрема	44
10. Учешћа у капиталу зависних правних лица	50
11. Учешћа и капиталу придружених ентитета и заједничким подухватима	50
12. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	51
13. Остали дугорочни финансијски пласмани	52
14. Одложена пореска средства и обавезе	52
15. Залихе	54
16. Потраживања по основу продаје	54
17. Друга потраживања	55
18. Краткорочни финансијски пласмани	55
19. Готовински еквиваленти и готовина	55
20. Активна временска разграничења	55
21. Ванбилансна актива и пасива	56
22. Акцијски капитал	56
23. Дугорочна резервисања	56
24. Дугорочне обавезе	58
25. Краткорочне финансијске обавезе	60
26. Обавезе из пословања	60
27. Остале краткорочне обавезе	60
28. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	61
29. Пасивна временска разграничења	61
30. Трошкови материјала	61
31. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	61
32. Трошкови производних услуга	62
33. Нематеријални трошкови	62
34. Финансијски приходи	62
35. Финансијски расходи	63
36. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	63
37. Остали приходи	63
38. Остали расходи	64
39. Порез на добит	64
40. Потенцијалне и преузете обавезе	64
41. Трансакције са повезаним правним лицима	65
42. Усаглашење потраживања и обавеза	69
43. Догађаји након датума биланса стања	69
Контакт информације	70



КПМГ д.о.о. Београд
Милутина Миланковића 1Ј
11070 Београд
Србија

Тел.: +381 (0)11 20 50 500
Факс: +381 (0)11 20 50 550
www.kpmg.com/rs

Извештај независног ревизора

Акционарима

Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених појединачних финансијских извештаја Нафтне индустрије Србије а.д., Нови Сад (у даљем тексту: „Друштво“), који се састоје од:

— појединачног биланса стања на дан 31. децембра 2020. године;

и за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године:

- појединачног биланса успеха;
- појединачног извештаја о осталом резултату;
- појединачног извештаја о променама на капиталу;
- појединачног извештаја о токовима готовине;

као и

- напомена, које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања;

(„појединачни финансијски извештаји“).

По нашем мишљењу, приложени појединачни финансијски извештаји истинито и објективно приказују неконсолидовани финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и неконсолидоване резултате његовог пословања и неконсолидоване токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Законом о рачуноводству Републике Србије и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наша одговорност у складу са тим стандардима је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Међународним кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за

рачуновође (укључујући Међународне стандарде независности) (IESBA Кодекс) заједно са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију појединачних финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да пружају основ за изражавање нашег мишљења.

Кључна ревизорска питања

Кључна ревизорска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији појединачних финансијских извештаја за текући период. Она представљају најзначајније процењене ризике од материјално значајних грешака, укључујући и оне настале због проневере, а која су описана доле у наставку и спровели

смо одговарајуће ревизорске процедуре за разматрање тих питања. Кључна ревизорска питања су разматрана у контексту ревизије појединачних финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења ми смо резимирали наш одговор на наведене ризике. Не изражавамо одвојено мишљење о тим питањима. Утврдили смо следећа кључна ревизорска питања:

Резервисања за демонтажу постројења и обнављање природних ресурса

Рачуноводствене политике и финансијска обелодањивања у вези са резервисањима за демонтажу постројења и обнављање природних ресурса обелодањене су у напоменама 2.17, 3.5, 23, 27, 35 и 37 уз појединачне финансијске извештаје.

Књиговодствена вредност резервисања за демонтажу постројења и обнављање природних ресурса на дан 31. децембра 2020. године износи: РСД 10.338.464 хиљада; Нова резервисања и корекција процене резервисања износе РСД 345.084 хиљада за 2020. годину; Ефекти временске вредности дисконтовања формираних резервисања за 2020. годину износе РСД 88.078 хиљада; Приходи од укидања резервисања за 2020. годину износе РСД 695.704 хиљада.

Кључно ревизорско питање	Наш одговор
Резервисања за демонтажу постројења и обнављање природних ресурса представљају процењене трошкове уклањања ставки некретнина, постројења и опреме на крају њиховог корисног века трајања и довођења локације у првобитно стање (имовина која се повлачи из употребе). Обавеза уклањања имовине и обнављања локације настаје приликом уградње опреме за екстракцију. Имовина која се повлачи из употребе се евидентира у износу који је једнак процењеном резервисању и амортизује се у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Све промене у резервисањима за повлачење имовине из употребе, осим промена које се односе на ефекте временске вредности дисконтовања	<p>За ову област наши поступци су обухватили, између осталог, следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Стицање разумевања правног оквира у вези са повлачењем имовине из употребе и заштитом животне средине, као и његовог утицаја на законску или изведену обавезу Друштва за повлачење имовине из употребе и довођење локације у првобитно стање; — Процену прикладности усвојених рачуноводствених политика у односу на захтеве релевантног оквира за извештавање и праксу у индустрији; — Тестирање дизајна и имплементације релевантних интерних контрола за идентификоване пословне процесе

формираних резервисања које се књиже на терет биланса успеха, додају се или одузимају од набавне вредности односне имовине која се повлачи из употребе у текућем периоду. Када је ставка некретнина, постројења и опреме у потпуности амортизована и њена садашња вредност (књиговодствена вредност умањена за акумулирану амортизацију) једнака нули у билансу стања, све даље промене у припадајућем резервисању за повлачење имовине из употребе признају се у билансу успеха.

Друштво годишње ревидира резервисања за демонтажу постројења и обнављање природних ресурса. То ревидирање обухвата ефекте свих измена локалних прописа, планова руководства у вези повлачења имовине из употребе и обнављања природних ресурса, укључујући очекивану динамику истог, процену трошкова и дисконтну стопу.

Утврђивање резервисања за демонтажу постројења и обнављање природних ресурса је сложена област која захтева доношење одређених претпоставки и просуђивања, посебно у вези са процењеним трошковима и тренутком настанка активности на демонтажи постројења и обнављању природних ресурса, као и у вези са утврђивањем дисконтне стопе. Додатно, због великог броја бушотина сам процес процене је изузетно временски захтеван и склон грешкама.

Због горе наведеног, процена мере у којој су та резервисања одговарајућа је захтевала већу пажњу у току наше ревизије. Као резултат тога, сматрали смо да ова област представља кључно ревизорско питање.

који се односе на утврђивање обавезујућих догађаја, одмеравање и признавање резервисања, као и накнадних измена у признатим резервисањима и коришћењу резервисања;

- Оцењивање модела Друштва за дисконтовање новчаних токова у односу на релевантне стандарде финансијског извештавања, тржишну праксу и интерну постојаност;
- Тестирање на основу узорка тачности података у вези са садашњим статусом и дубином нафтних бушотина укључених у обрачун резервисања поређењем са изворном техничком документацијом;
- Процењивање прикладности претпостављене динамике активности уклањања имовине и обнављања природних ресурса, поређењем са подацима о документованим нафтним резервама и одобреним плановима производње;
- Испитивање прикладности дисконтне стопе, путем поређења са јавно доступним тржишним подацима;
- Анализирање осетљивости процене Друштва на измене у дисконтној стопи и оцењивање да ли њен ниво одражава пристрасност руководства;
- Испитали смо у којој мери обелодањивања Друштва у појединачним финансијским извештајима на одговарајући начин обухватају и описују релевантне квантитативне и квалитативне информације које су захтеване примењеним оквиром за финансијско извештавање.

Остала питања

Ревизију појединачних финансијских извештаја Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2019. године,

извршио је други ревизор који је 26. фебруара 2020. године изразио позитивно мишљење на те финансијске извештаје.

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације укључују Годишњи извештај о пословању за годину завршену 31. децембра 2020. године. Очекујемо да ће нам Годишњи извештај о пословању бити достављен након датума издавања овог извештаја ревизора.

Наше мишљење о појединачним финансијским извештајима не обухвата остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом појединачних финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације,

наведене у тексту напред, када нам буду биле достављене, и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и појединачних финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин представљају материјално погрешна исказивања.

Када будемо прочитали Годишњи извештај о пословању, ако закључимо да у њему постоје материјалне грешке, о томе смо дужни да обавестимо лица задужена за управљање и да ту чињеницу обелоданимо.

Одговорност руководства и лица задужених за управљање за појединачне финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање појединачних финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије као и за успостављање таквих интерних контрола за које руководство сматра да су релевантне за припрему појединачних финансијских извештаја, који не садрже материјално значајне грешке, настале било због проневере или због грешака у раду.

Приликом састављања појединачних финансијских извештаја, руководство је одговорно да процени способност Друштва

да настави пословање у складу са начелом сталности пословања, и да обелодани, ако је то применљиво, питања која се односе на сталност пословања и коришћене претпоставке сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или има намеру да обустави пословање, или нема ниједну реалну алтернативу осим то и да уради.

Лица задужена за управљање су одговорна за надзор процеса финансијског извештавања у Друштву.

Одговорност ревизора за ревизију појединачних финансијских извештаја

Наш циљ јесте да стекнемо разумни ниво уверавања да ли појединачни финансијски извештаји узети у целини, не садрже материјално значајне грешке, настале било због проневере или због грешака у раду, и да издамо извештај ревизора који садржи наше мишљење. Разуман ниво уверавања је висок степен уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија обављена у складу са Законом о ревизији Републике Србије и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији увек открити материјално значајну грешку ако она постоји. Грешке могу настати због проневере или грешке у раду и сматрају се материјално значајним ако се разумно може очекивати да би оне, појединачно или збирно, могле утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових појединачних финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Законом о ревизији Републике Србије и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам у току обављања ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних грешака у појединачним финансијским извештајима, настале било због проневере или због грешака у раду, креирамо и спроводимо ревизорске процедуре као одговор на те ризике, и прибављамо довољне и одговарајуће ревизорске доказе који пружају основ за изражавање нашег мишљења. Ризик да неће бити откривене материјално значајне грешке настале због проневере

је већи од оног који се односи на грешке у раду, будући да проневера може укључити удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно приказивање, или избегавање интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију са циљем креирања ревизорских процедура које су одговарајуће за дате околности, али не и у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Друштва.
- Оцењујемо примереност примењених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процена и повезаних обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о оправданости примене начела сталности пословања као примењене рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизорских доказа, о томе да ли постоји материјална неизвесност у погледу догађаја или околности који могу значајно довести у питање способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у нашем извештају ревизора скренемо пажњу на релевантна обелодањивања у појединачним финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци су засновани на ревизорским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или околности могу утицати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности пословања.

- Оцењујемо општу презентацију, структуру и садржај појединачних финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли појединачни финансијски извештаји приказују основне пословне промене и догађаје на начин којим је постигнуто њихово објективно приказивање.

Саопштавамо лицима задуженим за управљање, између осталог, питања у вези са планираним обимом и динамиком ревизије и значајним ревизорским налазима, укључујући и било које значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали у току наше ревизије.

Достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за која се у разумној мери може очекивати да могу утицати на нашу независност, и где је то применљиво, активности предузете у циљу елиминисања претњи односно успостављања заштита.

Од питања саопштених лицима задуженим за управљање, утврдили смо која питања су од највећег значаја за ревизију појединачних финансијских извештаја за текући период и која сходно томе представљају кључна ревизорска питања. Дајемо опис ових питања у нашем извештају ревизора о ревизији појединачних финансијских извештаја, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде саопштено у нашем извештају, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи за добробит јавности од таквог саопштавања.

КПМГ д.о.о., Београд

Владимир Савковић

Владимир Савковић
Партнер на пројекту ревизије
Лиценцирани овлашћени ревизор



Београд, 10. март 2021. године

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС СТАЊА

	АОП	Напомена	31. децембар 2020	31. децембар 2019
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		321.970.723	320.839.098
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	16.678.505	17.158.823
1. Улагања у развој	0004		11.770.445	11.439.830
2. Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	0005		1.916.569	1.789.031
3. Гудвил	0006		-	-
4. Остала нематеријална имовина	0007		816.102	828.521
5. Нематеријална имовина у припреми	0008		2.175.389	3.101.441
6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		-	-
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	266.141.584	264.872.407
1. Земљиште	0011		10.289.180	10.340.860
2. Грађевински објекти	0012		150.825.845	141.926.803
3. Постројења и опрема	0013		88.940.438	57.184.859
4. Инвестиционе некретнине	0014		1.688.837	1.694.307
5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		81.695	77.617
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		13.934.934	53.175.055
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		130.679	135.718
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		249.976	337.188
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		-	-
2. Основно стадо	0021		-	-
3. Биолошка средства у припреми	0022		-	-
4. Аванси за биолошка средства	0023		-	-
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		39.065.482	38.573.684
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	10	13.425.627	13.425.586
2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026	11	1.038.800	1.038.800
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		95.316	95.662
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	12	22.911.248	23.205.187
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		-	-
6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		-	-
7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		-	-
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		-	-
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	13	1.594.491	808.449
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		85.152	234.184
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		-	-
2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		-	-
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		-	-
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		9.515	9.515
5. Потраживања по основу јемства	0039		-	-
6. Спорна и сумњива потраживања	0040		-	-
7. Остала дугорочна потраживања	0041		75.637	224.669
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	14	2.565.957	962.195

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

БИЛАНС СТАЊА (наставак)

	АОП	Напомена	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Г. ОБРТНА ИМОВИНА	0043			
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)			67.173.010	98.006.123
I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	15	24.123.563	44.495.986
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		10.772.971	27.586.180
2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		4.130.289	4.859.254
3. Готови производи	0047		7.391.813	9.636.535
4. Роба	0048		1.527.975	2.010.350
5. Стална средства намењена продаји	0049		42.631	91.901
6. Плаћени аванси за робу и услуге	0050		257.884	311.766
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	16	22.531.568	28.372.063
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		393.139	378.770
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		3.032.362	4.092.863
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		1.532.404	1.184.469
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		50.030	96.193
5. Купци у земљи	0056		17.091.064	21.663.394
6. Купци у иностранству	0057		432.569	956.374
7. Остала потраживања по основу продаје	0058		-	-
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		255.870	266.456
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	17	2.456.611	1.934.027
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		-	-
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	18	5.342.977	5.433.722
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		167.941	48.185
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		-	-
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		-	-
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		-	-
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		5.175.036	5.385.537
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	19	7.949.785	13.501.827
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		-	-
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	20	4.512.636	4.002.042
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		391.709.690	419.807.416
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	21	117.990.463	114.298.524
А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		250.108.611	260.463.602
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		81.530.200	81.530.200
1. Акцијски капитал	0403	22	81.530.200	81.530.200
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		-	-
3. Улози	0405		-	-
4. Државни капитал	0406		-	-
5. Друштвени капитал	0407		-	-
6. Задружни удели	0408		-	-
7. Емисиона премија	0409		-	-
8. Остали основни капитал	0410		-	-
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЕ	0413		-	-
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		152.143	152.143
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0415		96.435	117.174
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0416		58.478	58.183
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		174.296.809	178.722.268
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		174.296.809	161.022.203
2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		-	17.700.065
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		-	-
X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		5.908.498	-
1. Губитак ранијих година	0422		-	-
2. Губитак текуће године	0423		5.908.498	-

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)

	АОП	Напомена	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		83.208.132	94.487.675
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	23	10.132.664	11.251.613
1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		-	-
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		9.541.537	9.862.043
3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		-	-
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		389.708	1.135.761
5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		201.419	253.809
6. Остала дугорочна резервисања	0431		-	-
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	24	73.075.468	83.236.062
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		-	-
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		8.203.270	13.673.582
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		-	-
4. Обавезе према емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		-	-
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		45.862.068	46.581.100
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		17.130.643	22.329.288
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		1.037.640	652.092
8. Остале дугорочне обавезе	0440		841.847	-
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	14	-	-
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
(0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		58.392.947	64.856.139
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
(0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	25	13.663.179	7.519.940
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		1.756.035	1.594.071
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		-	-
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		-	-
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		-	-
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		-	-
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		11.907.144	5.925.869
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		4.051.170	2.040.024
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	26	20.653.938	36.720.956
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		3.452.310	4.389.956
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		3.214.518	10.596.754
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		957.606	1.208.375
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		158.061	503.451
5. Добављачи у земљи	0456		4.871.113	6.496.104
6. Добављачи у иностранству	0457		7.833.988	13.449.126
7. Остале обавезе из пословања	0458		166.342	77.190
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	27	8.258.498	7.589.108
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1.952.868	935.984
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	28	6.373.259	6.979.573
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	29	3.440.035	3.070.554
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0=(0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Ђ. УКУПНА ПАСИВА				
(0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		391.709.690	419.807.416
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	21	117.990.463	114.298.524

Пратеће напомене од стране 10 до 70 су саставни део ових финансијских извештаја.

У Новом Саду,
дана 9. марта 2021. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

БИЛАНС УСПЕХА

	АОП	Напомена	Година која се завршила	
			31. децембра 2020	2019
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
(1002+1009+1016+1017)	1001	7	169.802.824	245.288.826
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		8.668.186	29.317.171
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		5.134	227.251
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		84.979	142.551
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		4.015	1.283
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		1.845	187.210
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		8.505.669	27.314.442
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		66.544	1.444.434
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		160.806.365	215.587.750
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		911.848	838.470
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		12.136.646	18.431.398
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		17.016.963	19.071.606
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		147.612	385.054
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		110.615.468	150.161.146
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		19.977.828	26.700.076
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		-	-
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		328.273	383.905
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
(1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		176.878.956	222.587.880
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		7.417.948	25.965.473
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		1.511.825	2.343.286
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		-	-
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2.973.687	3.470.567
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	30	103.099.166	130.509.980
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		3.636.226	3.139.822
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	31	17.074.338	15.593.065
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	32	13.295.670	15.108.734
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	8,9	20.866.040	19.005.884
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		210.016	604.750
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	33	9.817.690	11.532.891
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018)>=0	1030		-	22.700.946
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001)>=0	1031		7.076.132	-

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

	АОП Напомена		Година која се завршила	
			31. децембра 2020	2019
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	34	3.243.326	3.083.292
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		1.690.272	1.774.064
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		1.685.343	1.756.956
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		513	5.522
3. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких аранжмана	1036		-	-
4. Остали финансијски приходи	1037		4.416	11.586
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		292.710	478.114
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1.260.344	831.114
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	35	4.122.889	3.527.458
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		1.496.760	1.636.926
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		1.468.999	1.610.891
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		627	4.728
3. Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања	1044		-	-
4. Остали финансијски расходи	1045		27.134	21.307
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1.491.628	1.446.602
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1.134.501	443.930
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		-	-
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		879.563	444.166
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	36	251.975	293.218
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		156.111	224.925
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	37	2.075.870	1.141.058
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	38	1.839.475	1.452.124
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		-	22.014.007
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		7.623.436	-
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		-	-
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		-	-
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		-	22.014.007
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		7.623.436	-
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	39	(111.229)	2.870.963
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	39	-	1.442.979
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	39	1.603.709	-
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		-	-
С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		-	17.700.065
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		5.908.498	-
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		-	-
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		-	17.700.065
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		-	-
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		5.908.498	-
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
1. Основна зарада по акцији	1070		(0.036)	0,109
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		-	-

Пратеће напомене од стране 10 до 70 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

	АОП	Напомена	Година која се завршила 31. децембра	
			2020	2019
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		-	17.700.065
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		5.908.498	-
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
<i>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</i>				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		-	-
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		-	-
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005		-	-
б) губици	2006		20.739	29.837
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2007		-	-
б) губици	2008		-	-
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
а) добици	2009		-	-
б) губици	2010		-	-
<i>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</i>				
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011		-	-
б) губици	2012		-	-
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013		-	-
б) губици	2014		-	-
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015		-	-
б) губици	2016		-	-
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
а) добици	2017		-	7.267
б) губици	2018		295	-
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0	2019		-	-
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2015+2017)>=0	2020		21.034	22.570
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		-	-
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021)>=0	2022		-	-
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021)>=0	2023		21.034	22.570
B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023)>=0	2024		-	17.677.495
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022)>=0	2025		5.929.532	-
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028)=АОП 2024>=0 или АОП 2025>0	2026		5.929.532	17.677.495
1. Приписан већинским власницима капитала	2027		5.929.532	17.677.495
2. Приписан власницима који немају контролу	2028		-	-

Пратеће напомене од стране 10 до 70 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

	АОП	Напомена	Година која се завршила	
			31. децембра 2020	2019
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001		363.097.125	458.104.310
1. Продаја и примљени аванси	3002		362.320.551	456.750.061
2. Примљене камате из пословних активности	3003		448.301	970.344
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		328.273	383.905
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005		334.114.963	404.562.970
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006		143.767.421	195.327.034
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007		15.694.561	14.281.098
3. Плаћене камате	3008		1.695.706	1.748.635
4. Порез на добитак	3009		1.162.365	4.060.442
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	3010		171.794.910	189.145.761
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		28.982.162	53.541.340
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		968.195	486.221
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		-	26.968
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		488.186	391.938
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		475.735	58.858
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		-	-
5. Примљене дивиденде	3018		4.274	8.457
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		25.557.981	41.820.136
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		41	-
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		25.557.940	41.820.136
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		-	-
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		24.589.786	41.333.915
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		161.966	-
1. Увећање основног капитала	3026		-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	24	-	-
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	24	161.966	-
4. Остале дугорочне обавезе	3029		-	-
5. Остале краткорочне обавезе	3030		-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		10.185.885	10.968.984
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		-	-
2. Дугорочни кредити (нето одливи)	3033	24	5.480.423	3.700.130
3. Краткорочни кредити (нето одливи)	3034	24	-	624.306
4. Остале обавезе (нето одливи)	3035		-	-
5. Финансијски лизинг	3036	24	280.003	127.024
6. Исплаћене дивиденде	3037	22	4.425.459	6.517.524
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		10.023.919	10.968.984
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040		364.227.286	458.590.531
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ(3005+3019+3031)	3041		369.858.829	457.352.090
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		-	1.238.441
Е. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		5.631.543	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044		13.501.827	12.222.578
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		309.535	256.962
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		230.034	216.154
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		7.949.785	13.501.827

Пратеће напомене од стране 10 до 70 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

	Компоненте капитала							
	АОП	Основни капитал	АОП	Резерве	АОП	Губитак	АОП	Нераспоређени добитак
Почетно стање на дан 01.01.2019. године								
а) дуговни салдо рачуна	4001	-	4037	-	4055	-	4091	-
б) потражни салдо рачуна	4002	81.530.200	4038	-	4056	-	4092	167.534.359
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике								
а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	-	4039	-	4057	-	4093	-
б) исправке на потражној страни рачуна	4004	-	4040	-	4058	-	4094	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019.								
а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а+2а-2б)>=0	4005	-	4041	-	4059	-	4095	-
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б-2а+2б)>=0	4006	81.530.200	4042	-	4060	-	4096	167.534.359
Промене у претходној 2019. години								
а) промет на дуговној страни рачуна	4007	-	4043	-	4061	-	4097	6.512.156
б) промет на потражној страни рачуна	4008	-	4044	-	4062	-	4098	17.700.065
Стање на крају претходне године 31.12.2019.								
а) дуговни салдо рачуна (3а+4а-4б)>=0	4009	-	4045	-	4063	-	4099	-
б) потражни салдо рачуна (3б-4а+4б)>=0	4010	81.530.200	4046	-	4064	-	4100	178.722.268
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике								
а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	-	4047	-	4065	-	4101	-
б) исправке на потражној страни рачуна	4012	-	4048	-	4066	-	4102	-
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020. године								
а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б)>=0	4013	-	4049	-	4067	-	4103	-
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б)>=0	4014	81.530.200	4050	-	4068	-	4104	178.722.268
Промене у текућој 2020. години								
а) промет на дуговној страни рачуна	4015	-	4051	-	4069	5.908.498	4105	4.425.459
б) промет на потражној страни рачуна	4016	-	4052	-	4070	-	4106	-
Стање на крају текуће године 31.12.2020.								
а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б)>=0	4017	-	4053	-	4071	5.908.498	4107	-
б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б)>=0	4018	81.530.200	4054	-	4072	-	4108	174.296.809

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ (наставак)

	Компоненте осталог резултата						УКУПАН КАПИТАЛ
	АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Губици или добици по основу ХоВ расположивих за продају	
Почетно стање на дан 01.01.2019. године							
а) дуговни салдо рачуна	4109	-	4127	-	4217	60.082	
б) потражни салдо рачуна	4110	152.143	4128	147.011	4218	- 4235	249.303.631
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике							
а) исправка на дуговној страни рачуна	4111	-	4129	-	4219	-	
б) исправке на потражној страни рачуна	4112	-	4130	-	4220	- 4236	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а+2а-2б)>=0	4113	-	4131	-	4221	60.082	
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б-2а+2б)>=0	4114	152.143	4132	147.011	4222	- 4237	249.303.631
Промене у претходној 2019. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	4115	-	4133	29.837	4223	-	
б) промет на потражној страни рачуна	4116	-	4134	-	4224	1.899 4238	11.159.971
Стање на крају претходне године 31.12.2019.							
а) дуговни салдо рачуна (3а+4а-4б)>=0	4117	-	4135	-	4225	58.183	
б) потражни салдо рачуна (3б-4а+4б)>=0	4118	152.143	4136	117.174	4226	- 4239	260.463.602
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике							
а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	-	4137	-	4227	-	
б) исправке на потражној страни рачуна	4120	-	4138	-	4228	- 4240	-
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020. године							
а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б)>=0	4121	-	4139	-	4229	58.183	
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б)>=0	4122	152.143	4140	117.174	4230	- 4241	260.463.602
Промене у текућој 2020. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	4123	-	4141	20.739	4231	295	
б) промет на потражној страни рачуна	4124	-	4142	-	4232	- 4242	(10.354.991)
Стање на крају текуће године 31.12.2020.							
а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б)>=0	4125	-	4143	-	4233	58.478	
б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б)>=0	4126	152.143	4144	96.435	4234	- 4243	250.108.611

Пратеће напомене од стране 10 до 70 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Отворено акционарско друштво Нафтна индустрија Србије, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво), је вертикално интегрисана нафтна компанија која претежно послује у Републици Србији. Основне активности Друштва обухватају:

- Истраживање, развој и производњу сирове нафте и гаса,
- Производњу нафтних деривата,
- Трговину нафтним дериватима и гасом и
- Производњу и трговину електричном енергијом.

Остале активности односе се на продају осталих производа и услуга.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије од 7. јула 2005. године. Дана 2. фебруара 2009. године Гаспром Њефт је реализовао куповину 51% основног капитала Друштва чиме НИС а.д. постаје зависно друштво ПАО Гаспром Њефта. У марту 2011. године у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, ПАО Гаспром Њефт је реализовао куповину додатних 5,15% акција чиме је повећао своје учешће у власништву на 56,15%. ПАО Газпром поседује 95,7% акција Газпром Њефта. Крајњи власник Групе је Руска Федерација.

Друштво је јавно акционарско друштво чије су акције листиране на Београдској берзи.

Ови финансијски извештаји су појединачни финансијски извештаји Друштва. Друштво саставља и консолидоване финансијске извештаје.

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране генералног директора и биће презентовани на Скупштини акционара ради одобравања.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2020. године састављени су у складу са релевантним Законом о рачуноводству, који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим преведеним Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Превод МСФИ, који је потврдило и објавило Министарство финансија, састоји се од основних текстова МРС и МСФИ које је објавио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде, укључујући тумачења која је издао Међународни комитет за тумачење финансијског извештавања у облику у којем су објављени и који не укључују основу за закључке, илустративне примере, смернице, коментаре, супротстављена мишљења, развијене примере и друге додатне материјале са објашњењима који се могу усвојити у погледу стандарда или тумачења, осим ако није изричито наведено да су они саставни део стандарда или тумачење. Такође, Законом о рачуноводству динар (РСД) је утврђен као званична извештајна валута (функционална и презентациона валута). Осим поменутог, Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
- „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказани на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије захтева

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 3.

Финансијски извештаји припремљени су у складу са принципом сталности пословања који се заснива на претпоставци да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа руководство сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципом сталности пословања (видети напомену 3.1. Наставак пословања и утицај Ковид-19) и да овај принцип треба да буде примењен у припреми ових консолидованих финансијских извештаја

На дан потписивања финансијских извештаја, цена сирове нафте у односу на цену на дан 31. децембра 2020. године порасла је са 50,485 УСД/ббл на 68,735 УСД/ббл. Руководство прати ситуацију на тржишту и припрема различите сценарије у односу на сваку значајну промену цене нафте.

2.2. Основе за припрему

Приложени финансијски извештаји састављени су по принципу историјског трошка осим за одређена финансијска средства и обавезе као и инвестиционе некретнине које су одмерене по фер вредности.

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 презентују ГДО на регуларној бази.

2.4. Сезонске операције

Друштво као целина није субјект са израженим сезонским флукуацијама.

2.5. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Билансне ставке које су укључене у финансијске извештаје Друштва се вреднују коришћењем валуте примарног економског окружења у којима ентитет послује („функционална валута“). Финансијски извештаји су презентовани у динарима („РСД“), који представља функционалну и презентациону валуту Друштва.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страниј 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 билансу успеха.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената и осталих монетарних средстава и обавеза приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи/финансијски (расходи)“.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

2.6. Нематеријална средства

(а) Лиценце и права (концесије)

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 (просечан век употребе је 5 година).

Лиценце и права укључују права на истраживања и производњу нафте и природног гаса, која се амортизују у складу са условима одређене лиценце.

(б) Софтвер

Овде пре свега спадају трошкови имплементације (САП) рачунарског софтвера. Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера.

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

2.7. Средства за производњу нафте и гаса

(а) Средства за истраживање и процењивање

Друштво користи методу капитализације трошкова успешних истраживања (the successful efforts method) за потребе рачуноводственог обухватања средстава 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.

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.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Ако резерве нису пронађене, врши се провера обезвређења средстава 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) Развој основних и нематеријалних средстава

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 пренос на основна средства намењена производњи. Амортизација се не обрачунава у току периода развоја.

(в) 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.

(г) 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 постојеће 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.

(д) Обезвређивање – Средства за истраживање и процену

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(е) *Обезвређивање – Потврђена основна средства и нематеријална улагања намењена производњи нафте и гаса*

Тест обезвређења потврђених основних средстава/нематеријалних улагања намењених производњи нафте и гаса се врши увек када постоје индикатори да је књиговодствена вредност ненадокнадива.

Губици по основу обезвређења се признају у износу у коме књиговодствена вредност премашује надокнадиву вредност средства. Надокнадива вредност је већа од фер вредности средства умањене за трошкове продаје и вредности у употреби. За сврху процене обезвређења, средства су груписана на најнижем нивоу на којем је могуће идентификовати новчане токове.

2.8. Некретнине, постројења и опрема

Од дана оснивања, вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности умањеној за исправке вредности по основу акумулиране амортизације и обезвређења, где је потребно. Набавна вредност укључује трошкове који се могу директно приписати набавци средства.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво 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 биланс успеха периода у коме су настали.

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
Грађевински објекти	10 - 50
Машине и опрема	
- Производна и преносна опрема	2 - 35
- Намештај	3 - 10
- Возила	5 - 25
- Рачунари	3 - 10
Остало	3 - 20

Резидуална вредност и корисни век употребе средства се ревидирају, и по потреби коригују, на датум сваког биланса стања.

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 билансу успеха у оквиру Осталих прихода/(расхода) (напомене 37 и 38).

2.9. Закупи

Друштво закупљује различите канцеларијске просторе, складишта, малопродајне објекте, опрему и моторна возила. Уговори о закупу су обично закључени на фиксни период али могу имати опцију продужетка. О условима закупа се преговара на појединачној основи те уговори садрже широку палету различитих услова.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

До финансијске 2018. године, закуп некретнина, постројења и опреме је био класификован или као финансијски или као оперативни закуп. Плаћања по оперативном закупу (без било којих подстицаја закупаодавца) се бележе у укупном резултату линеарном методом током периода закупа.

Од 1. јануара 2019. године, закупи се признају као право коришћења средстава и коресподентна обавеза на датум када је имовина која је предмет закупа доступна за употребу од стране Друштва. Свако плаћање закупа је подељено између обавезе и финансијског трошка. Финансијски трошак се признаје у извештају о укупном резултату током периода закупа применом константне периодичне каматне стопе на преостали салдо обавеза сваког периода. Право коришћења средстава се амортизује током периода краћег од века трајања имовине или трајања закупа линеарном методом. Уколико је готово сигурно да ће Друштво искористити могућност куповине, право коришћења амортизује се током века трајања средстава. Амортизација средстава рачуна се линеарном методом током процењеног века трајања на следећи начин:

	<u>Век трајања у годинама</u>
Земљиште	25
Некретнине	2 - 22
Постројења и опрема	3 - 15
Возила	2 - 10

Средства и обавезе које проистичу из закупа се почетно одмеравају применом методе садашње вредности. Обавезе по основу закупа укључују нето садашњу вредност следећих плаћања закупа:

- фиксних плаћања (укључујући и плаћања која су у суштини фиксна), умањено за било које потраживање подстицаја закупа
- варијабилних плаћања закупа која су заснована на индексу или стопи
- износа који се очекује да ће бити плаћен од стране закупца у оквиру гаранције преостале вредности
- извршне цене опције куповине уколико је закупца у разумној мери сигуран да ће искористити ту опцију, и
- плаћања пенала за прекид закупа, ако услови закупа указују да ће закупца извршити ту опцију.

Плаћања закупа су дисконтована коришћењем каматне стопе садржане у закупу. Уколико та стопа не може бити утврђена, користи се инкрементална каматна стопа задуживања закупца, односно стопа коју би закупца морао да плати за позајмљивање средстава потребних за добијање имовине сличне вредности у сличном економском окружењу и са сличним условима.

Право коришћења средстава одмерава се на основу трошкова који се састоје од следећег:

- износа почетног одмеравања обавеза за закуп
- било ког плаћања закупа извршеног на дан или пре датума почетка закупа умањено за било које примљене подстицаје закупа
- било ког почетног директног трошка, и
- трошкова враћања у претходно стање.

Плаћања везана за краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности се признају на линеарној основи као трошак у извештају о укупном резултату. Краткорочни закупи су закупи са трајањем 12 месеци или мање. Имовину мале вредности чини рачунарска опрема и мањи канцеларијски намештај.

2.10. Умањење вредности нефинансијских средстава

Средства са неограниченим корисним веком употребе не подлежу амортизацији и тестирају се на умањење вредности једном годишње. За средства која подлежу амортизацији тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности 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 или вредности у употреби. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства, осим гудвила, код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

2.11. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се држе ради зараде од закупнине или ради повећања капитала, или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се претежно састоје од бензинских станица и пословних објеката датих у закуп на период преко годину дана.

Инвестициона некретнина се исказује по фер вредности. Промене фер вредности се признају у оквиру Осталих прихода/расхода. (напомена 37 и 38).

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да могу поуздано да се измере. 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.

2.12. Финансијски инструменти

(а) Кључни термини

Фер вредност је цена која би била наплаћена за продају имовине, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања. Најбољи доказ фер вредности је цена на активном тржишту. Активно тржиште је оно тржиште на коме се трансакције са имовином и обавезама одвијају довољно често и у обиму који обезбеђује информације о ценама на континуираној основи.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима се одмерава као производ котиране цене за поједину имовину или обавезу и броја инструмената које субјекат поседује.

Технике процене вредности, као што су модели дисконтованог новчаног тока или модели засновани на недавним трансакцијама између независних страна или на разматрању финансијских података субјекта у који се инвестира, користе се за одмеравање фер вредности одређених финансијских инструмената за које нису доступне екстерне информације о тржишним ценама.

Трошкови трансакције су инкрементални трошкови који се директно могу приписати стицању, издавању или отуђењу финансијског инструмента. Инкрементални трошак је трошак који не би настао да се трансакција није десила.

Амортизовани трошак јесте износ у коме је финансијски инструмент био признат при почетном признавању, умањен за било које отплате главнице, плус обрачуната камата, а у случају финансијских средстава, умањен и за било која резервисања за очекиване кредитне губитке.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(б) Класификација и одмеравање

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха. Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

Дужнички инструменти

Накнадно одмеравање дужничких инструмената Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактеристика новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Друштво управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Друштва: (i) само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине („држање ради прикупљања уговорених новчаних токова“) или (ii) прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине („држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје“) или, уколико ни (i) ни (ii) није случај, финансијска средства се класификују као део „другог“ пословног модела и одмеравају се према фер вредности кроз биланс успеха.

Фактори које Друштво разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предметне имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

У случају када пословни модел подразумева држање имовине ради прикупљања уговорених новчаних токова или држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје, Друштво процењује да ли новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате. Приликом ове процене, Друштво разматра да ли су уговорени новчани токови у складу са основним кредитним условима, односно да камата само обухвата накнаду за кредитни ризик, временску вредност новца, друге основне ризике кредитирања и маржу. Процена искључивог плаћања главнице и камате врши се при почетном признавању имовине и накнадно се не врши поновна процена.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак: Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.
- Фер вредност кроз остали укупни резултат (ОУР): Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитака и губитака по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни добитак или губитак, који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијских средстава се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз остали добитак/(губитак), док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.
- Фер вредност кроз биланс успеха: Имовина која не испуњава услов за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признају се у билансу успеха и представљају у нето вредности у оквиру осталих добитака/(губитака) у периоду у коме су настали.

Готовина и готовински еквиваленти. Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: (i) држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и (ii) нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха. Својства дозвољена искључиво законом немају утицаја на процену искључивог плаћања камате и главнице, осим уколико нису обухваћена уговорним условима, тако да се та својства примењују чак и уколико накнадно дође до измена у закону.

Потраживања од купаца и остала потраживања. Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Позајмице. Позајмице се почетно признају према фер вредности, умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Обавезе према добављачима и друге обавезе. Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитка и губитка по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

(в) Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Друштво покушава да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

(г) Признавање и престанак признавања

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

Размена која се врши између Друштва и њених првобитних зајмодаваца дужничким инструментима са значајно различитим условима, као и значајне измене услова постојећих финансијских инструмената, рачуноводствено се обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Услови су значајно измењени уколико се дисконтована садашња вредност новчаних токова под новим условима, укључујући све плаћене накнаде умањене за примљене накнаде, и дисконтована по оригиналној ефективној каматној стопи, разликује најмање 10% од дисконтоване садашње вредности преосталих новчаних токова проистеклих по основу првобитне финансијске обавезе. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова третира као укидање обавезе, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим се признају као део добити или губитка приликом укидања. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова не третира као укидање, сви трошкови или накнаде настали у вези се истим коригују садашњу вредност обавезе и амортизују се током преосталог века трајања измењене финансијске обавезе.

Измене обавезе које немају за последицу укидање обавезе се рачуноводствено третирају као промена процене, применом кумулативне „catch-up“ методе, осим уколико је економска суштина разлике у књиговодственим вредностима приписана капиталним трансакцијама са власницима.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(д) Модификација

Друштво понекад изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Друштво процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

(е) Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ECL одражава: (i) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (ii) временску вредност новца и (iii) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Дужнички инструменти који се мере по амортизованом трошку и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За дужничке инструменте који се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат, промене у амортизованим трошковима, умањеним за очекивани кредитни губитак, признају се у извештају о укупном резултату а остале промене књиговодствене вредности се признају у осталом укупном резултату као добици умањени за губитке по дужничким инструментима мереним по фер вредности кроз остали укупни резултат.

- Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања. Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Степен 1. Финансијска средства у Степену 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“). Уколико Друштво идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Степен 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Степен 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно.

У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у извештају о укупном резултату, као добитак или губитак по основу обзвређења.

- Поједностављени приступ обезвређењу потраживања и потраживања по основу лизинга

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и потраживања по основу лизинга и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца. Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности а висина губитка се признаје у извештају о укупном резултату у оквиру продајних, опшних и административних трошкова.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз извештај о укупном резултату уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

2.13. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. 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 учинака Друштва нису укључени трошкови позајмљивања.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Тестирање умањења вредности залиха, као на пример резервних делова, услед оштећености или застарелости се врши квартално. Губици услед умањења вредности се признају као Остали расходи (напомена 38).

2.14. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Друштва, потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

2.15. Основни капитал

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

2.16. Зарада по акцији

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

2.17. Резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине и судске спорове се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. 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 биланса успеха Друштва.

2.18. Текући и одложени порез на добит

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез. Пореска обавеза се признаје у билансу успеха, изузев износа који се односи на ставке директно признате у капиталу. У том случају се и одложена пореска обавеза признаје у капиталу.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво 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 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 биланса стања 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.

2.19. Примања запослених

(а) Обавезе за пензије

Друштво има план дефинисаних доприноса за пензије. Друштво издваја доприносе у друштвене пензионе фондове на обавезној основи. Када су доприноси уплаћени, Друштво 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.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са 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. Очекивани трошкови наведених накнада се разграничавају током периода запослења.

Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама књиже се на терет или у корист капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату у периоду у коме су настали. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу од стране независних актуара применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

(в) Бонуси запослених

Друштво признаје обавезу и трошак за бонусе на основу оцене испуњења постављених циљева сваког запосленог. Друштво признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је ранија пракса створила изведену обавезу.

Крајем 2017. године, Друштво је започело нови трогодишњи (2018-2020) програм подстицаја руководиоца компаније који ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности ("КПИ") (напомена 23).

2.20. Признавање прихода од уговора са купцима

Друштво признаје приход од продаје нафте, нафтних деривата, гаса и других производа и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеној тачки у времену и накнада постаје безусловна јер је само потребно да прође одређено време пре него што доспе на наплату.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за повраћаје, рабате и попусте.

Порези и накнаде по основу продаје

Приходи не укључују износе прикупљене у име пореских власти - порези на додату вредност (ПДВ), акцизе и други порези на промет (накнада за побољшање енергетске ефикасности).

Обрачун акциза заснива се на процени Друштва да ли је првенствено обавезна за плаћање акциза или наплаћује износ од купца у име пореских власти.

Акцизе укључене током поступка набавке залиха укључују се у набавну вредност, приход се утврђује на бруто основи, а плаћене акцизе такође се укључују трошкове коштања продате робе.

Акцизе настале у производњи и продаји производа процењују се као део износа прикупљених у име пореских власти и обрачунавају се на нето основи.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(а) Приход од продаје – велепродаја

Друштво производи и продаје нафту, петрохемијске производе, течни природни гас и електричну енергију на тржишту велепродаје. Приход од продате робе се признаје када Друштво пренесе контролу над робом, односно када је роба испоручена купцу, купац стекао пуна дискрециона права над робом и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање робе од стране купца. Испорука се није догодила све док се роба не испоручи на назначено место, док се ризик застаревања 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 Друштво не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање робе испуњени.

Приходи од продаје са попустима се признају на основу цене наведене у уговору, умањене за процењене попусте на количину. При процени и одређивању попушта, користи се претходно искуство, употребом методе очекиване вредности, а приход се признаје само у мери у којој постоји висока вероватноћа да неће доћи до значајног укидања. Обавеза по основу рефундације се признаје за очекиване попусте на количину одобрену купцима на основу продаје реализоване до краја извештајног периода.

Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом

Потраживање се признаје по испоруци робе, јер је то моменат када накнада постаје безусловна, и потребан је само проток времена до доспећа на наплату.

(б) Приход од продаје робе – малопродаја

Друштво послује преко ланца бензинских пумпи. Приход од продаје робе се признаје када Друштво прода производ купцу. У малопродаји се обично роба плаћа готовином или кредитном картицом. Друштво нуди купцу подстицаје преваходно у форми програма лојалности који су описани у одељку г).

(в) Приход од електричне енергије

Друштво продаје електричну енергију на краткорочној и дугорочној основи, под уговорним условима који су општеприхваћени у енергетској индустрији (применом билатералних терминских стандардизованих општих споразума Европске федерације трговаца енергијом („ЕФЕТ“). Највећи део продаје се одвија на тржишту на велико без структуриране трговине.

У складу са уговореним условима, уколико Друштво очекује да физички испоручи уговорену количину, приход од електричне енергије се у финансијским извештајима признаје на бруто основи. Генерално, испорука електричне енергије представља пренос низа различитих добара који су у основи исти и који имају исти образац преноса до купца током времена. Сходно томе, испорука електричне енергије третира се као једна обавеза извршења којој се додељује трансакциона цена. Приход се признаје применом јединствене мере напретка на идентификовану јединствену обавезу извршења.

(г) Програм лојалности купаца

Друштво нуди програм лојалности у оквиру кога купци сакупљају наградне поене за извршене куповине, чиме остварују попуст на наредне куповине. Приход од награда поена се признаје када се поени искористе или када истекну након иницијалне трансакције. Цена трансакције се алоцира на продату робу и на наградне поене на основу њихове појединачне продајне вредности. Признавање уговорне обавезе за наградне поене врши се у тренутку продаје. Уговорне обавезе које проистичу из програма лојалности купаца су приказане у напомени 29.

(д) Приход од камата

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе по основу свих дужничких инструмената, осим оних исказаних по фер вредности кроз

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

биланс успеха. Ова метода разграничава, као део прихода од камате, све накнаде примљене између уговорних страна, које су саставни део ефективне каматне стопе, све остале премије или попусте.

Приход од камате на дужничке инструменте по фер вредности кроз биланс успеха, обрачунат по номиналној каматној стопи, признаје се као финансијски приход у билансу успеха.

Провизије које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају провизије које Друштво прими или плати у вези са емисијом или стицањем финансијског средства, на пример провизије за процену кредитне способности, процену и евиденцију гаранција или средстава обезбеђења, преговарање услова инструмента или за обраду докумената трансакције.

Приход од камате се обрачунава применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског средства, осим (i) финансијских средстава којима је кредитни квалитет погоршан (Степен 3), за које се приход од камате обрачунава применом ефективне каматне стопе на њихов амортизовани трошак, умањен за резервисања за очекиване кредитне губитке и (ii) купљених или стечених финансијских средстава обезвређених у моменту иницијалног признавања, код којих се првобитна кредитно коригована ефективна каматна стопа примењује на амортизовани трошак.

2.21. Расподела дивиденди

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

2.22. Капитализација трошкова позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава, која се не вреднују по фер вредности и која захтевају дужи временски период да би била спремна за планирану употребу или продају (квалификована средства) се капитализују као део набавне вредности тих средстава. Сви остали трошкови позајмљивања се признају на терет резултата у периоду у коме су и настали.

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 извршено ревидирање и каснијим периодима, ако су оба погођена.

Осим просуђивања која укључују процене, руководство врши и друга просуђивања у процесу примене рачуноводствених политика Друштва. 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 финансијским извештајима и садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза, биће речи у даљем тексту.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

3.1. Наставак пословања и утицај Ковид-19

Ширење пандемије корона вируса (Ковид-19) и превентивне мере које су довеле до смањења економске активности учесника на тржишту током 2020. године, као и значајна нестабилност тржишта роба од марта 2020. године имале су негативан утицај на резултат Друштва у извештајном периоду. Овакав развој догађаја резултирао је губитком у износу од РСД 5.908.498 хиљада и падом EBITDA обелодањених у напомени 7. Док са друге стране, динар је одржавао релативно стабилан однос према америчком долару и еврџу (напомена 6).

С обзиром на недавну нестабилност на глобалном тржишту цена нафте и сировина и потенцијални утицај вируса Ковид-19 на потражњу, руководство Друштва је разматрало утицај вируса Ковид-19 на будућу продају и посебно на новчани ток Друштва. Вирус може проузроковати одрживу ниску цену нафте која може утицати на цену нафтних деривата као и краткорочни пад потражње од купаца што ће имати негативан утицај на будуће новчане приливе.

Активности које је руководство предузело како би утврдило да не постоји материјално значајна неизвесност која би могла да утиче на способност ентитета да настави са пословањем су:

- Процена о начелу сталности пословања заснива се на пројекцијама новчаног тока и пословним плановима. Пројекција новчаног тока анализирана је у оквиру напомене 6 – део ризик ликвидности;
- Усаглашеност са ковенантама (напомена 6 – ризик ликвидности);
- Способност очувања финансирања; И поред ситуације са пандемијом COVID 19, у току 2020. године извршена је додатна оптимизација показатеља кредитног портфеља у смислу снижења цене финансирања за око 8% у односу на крај 2019. године, уз истовремено одржавање просечне рочности на 3,02 године, на крају 2020. године. Извршено је реструктурирање значајног дела кредитног портфеља (превремене отплате постојећих кредита уз повлачење нових по повољнијим условима и корекција услова постојећих кредита, у смислу снижења каматне стопе и/или продужење рочности, као и редовне отплате);
- Руководство је приликом предвиђања новчаног тока извршило анализу осетљивости фактора на пад цена нафте и производње, а као резултат утицаја вируса Ковид-19 на глобалну економију;
- Током 2020. године руководство је успешно спровело оптимизацију оперативних трошкова и приоритизација инвестиционих улагања.

3.2. Процена резерви нафте и гаса

Резерве нафте и гаса се не могу са извесношћу проценити те су инжењерске процене поменутих резерви подложне будућим ревизијама. Друштво 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 и потенцијалне резерве. Рачуноводствене мере (као што су амортизација, исцрпљивање залиха и отпис, као и процене обезвређења) које се заснивају на проценама потврђених 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 износе обелодањене у 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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

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.

Детаљно обелодањивање о резервама нафте и гаса није извршено обзиром да су ови подаци у складу са законом Републике Србије класификовани као државна тајна.

3.3. 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.

Уколико се процењени корисни век употребе буде разликовао за 10% од процене руководства, амортизација за годину завршену на дан 31. децембра 2020. године биће већа/мања за РСД 1.886.343 хиљаде (2019: РСД 1.735.354 хиљаде).

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) укључују дисконтну стопу. Било које промене у овим претпоставкама утицаће на књиговодствену вредност обавезе.

Друштво 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 пензије. Приликом одређивања одговарајуће дисконтне стопе, Друштво узима у разматрање каматне стопе на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавеза за пензије.

Да је при обрачуну садашње вредности обавеза за бенефиције запосленима коришћена дисконтна стопа од 5,30% (уместо коришћене 4,30%), садашња вредност обавеза за отпремнине би се смањила за 7,04%, односно 5,0% за јубиларне награде. У случају да примања запослених расту по стопи од 1%, садашња вредност обавеза за отпремнине би порасла за 8,4%.

3.5. Обавезе за обнављање природних ресурса и заштита животне средине

Руководство Друштва 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 биланса засноване на важећим законима у свакој држави где су лоцирана оперативна средства Друштва, 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.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Уколико би дисконтна стопа коришћена за израчунавање садашње вредности обавеза за обнављање природних ресурса била 5,30% (уместо коришћене 4,30%) на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе би се смањила за РСД 721.372 хиљаде (31. децембра 2019: 5,40% (уместо коришћене 4,40%) на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе би се смањила за РСД 419.182 хиљаде.

3.6. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Друштво 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 укључено Друштво, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Друштво 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 поменутих 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 финансијским извештајима Друштва. 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, Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе које по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за акционаре и друга лица (напомена 40).

3.7. Надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме

У складу са променама у цени сирове нафте на светском тржишту, руководство Друштва је извршило анализу осетљивости тих утицаја на надокнадиву вредност некретнина, постројења и опреме и на свеукупно пословање Друштва. На основу тренутно доступних информација и прогноза у кретању цена сирове нафте добијених од реномиране фирме, Руководство верује да на датум извештавања надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме достиже своју садашњу вредност.

Руководство је укључило спољне и интерне изворе информација за процену потенцијалних показатеља умањења вредности, као што су промене у пословним плановима Друштва, промене цена нафте и роба које доводе до трајних негативних перформанси, ниску искоришћеност постројења, доказе о физичком оштећењу, промене тржишних каматних стопа, погоршање перформанси одређене имовине или, за средства за производњу нафте и гаса, значајне ревизије наниже процењених резерви или повећања процењених будућих трошкова развоја или обнављања природних ресурса. Друштво је у текућој години остварило ЕБИТДА у износу од РСД 14,1 милијарде (2019: РСД 42,0 милијарде) и нето губитак у износу од РСД 5,9 милијарди. На нето губитак у текућој години утицале су импликације ковид-19 које су првенствено утицале на прву половину 2020. године када је остварен нето губитак у износу од РСД 9,0 милијарде, док је опоравак пословног резултата обновљен у другој половини 2020. године. када је Друштво исказало нето добит у износу од РСД 3,1 милијарде. Пословни план Друштва за 2021. годину предвиђа профитабилне операције и враћање ЕБИТДА на историјски ниво са даљом стабилизацијом на том нивоу у периоду 2022-2023. године. Цена нафте значајно је порасла до краја године (31. децембра 2020.) и након тог датума, тренутно премашујући све средње прогнозиране пројекције за период 2020-2025.. Поред тога, Друштво је завршило главни пројекат изградње током последњег квартала 2020. године, који ће значајно повећати искоришћење рафинерије нафте и повећати ефикасност у наредним периодима. Детаљи о томе, признати губици од умањења вредности и резултат процене показатеља обезвређења представљени су у напомени 9.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Анализа осетљивости на промене цене нафте је главни индикатор за обезвређење средстава. Према прогнози, уколико би цена нафте пала за 10 УСД/ барел и даље постоји позитивна разлика између надокнадиве вредности некретнина, постројења и опреме и њихове садашње вредности РСД 57,2 млрд. (31. децембра 2019.: РСД 46,5 млрд.).

Цена нафте заснива се на доступним прогнозама светски признатих истраживачких институција као што су Wood Mackenzie, Platts/PIRA, Energy Group и остали.

Руководство ће наставити да константно прати флукуације у цени сирове нафте и њен утицај на пословање Друштва, са циљем адекватног предузимања мера за ублажавање утицаја уколико се наставе негативни трендови на тржишту.

4. ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ

Следеће измене постојећих стандарда, које су ступиле на снагу, нису имале материјално значајан утицај на финансијске извештаје:

- Измене и допуне Концептуалног оквира финансијског извештавања (објављене марта 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција пословања – Измене и допуне МСФИ 3 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција материјалности – Измене и допуне МРС 1 и МРС 8 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Реформа рејтинга каматне стопе – измене и допуне МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 (објављене септембра 2019. године и на снази за годишње периоде које почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)
- Погодности одобрене закупцима услед КОВИД 19 пандемије – измене и допуне МСФИ 16 (објављене маја 2020. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);
- Подстицаји закупу – измене и допуне Илустративног примера 13 уз МСФИ 16 (објављене маја 2020. године).

5. НОВИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

За следеће нове стандарде и допуне постојећих стандарда се не очекује да ће имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје када се усвоје:

- МСФИ 17 – Уговори о осигурању (објављен 18. маја 2017. године и измењен у јуну 2020. године, ступа на снагу за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023.);
- Класификација обавеза на текуће или дугорочне – Измене и допуне МРС 1 (објављене у јануару 2020. године и ревидиране јула 2020. године а на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године)
- Штетни уговори – трошкови испуњења уговора – измене МРС 37 (објављен у мају 2020. године и на снази за годишње периде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Некретнине, постројења и опрема: приноси настали пре намеравање употребе – измене МРС 16 (објављене у мају 2020. године и на снази за годишње периоде на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Ажурирање референци на Концептуални оквир – Измене МСФИ 3 (објављене у мају 2020. године и на снази за годишње периоде на дан или након 1. јануара 2022. године);

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

- Годишња побољшања МСФИ стандарда циклуса 2018.-2020. године (објављена у мају 2020. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године):
 - Накнаде у 10% тесту за престанак признавања финансијских обавеза – измене МСФИ 9
 - Зависно друштво као ентитет који први пут примењује МСФИ – допуна МСФИ 1
 - Опорезивање у одмеравањима фер вредности – допуна МРС 41
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 and МСФИ 16 (објављен у августу 2020 и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Продаја или улагање средстава између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата – измене и допуне МСФИ 10 и МРС 28 (издатих септембра 2014 године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након датума који ће бити дефинисан од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB).

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

6.1. Фактори финансијског ризика

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

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

У току свог редовног пословања Друштво је изложено следећим финансијским ризицима:

- а) тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, каматни ризик и ризик промене цена робе);
- б) кредитни ризик и
- в) ризик ликвидности.

Тржишни ризик

Друштво је изложено тржишном ризику. Тржишни ризик проистиче из пословања са различитим а) валутама, б) каматним стопама, в) ценама робе, где су сваке од њих изложене општим и специфичним променама на тржишту. Руководство анализира и прати ниво ризика који је прихватљив, међутим овај приступ не искључује губитке који би настали услед значајних померања на тржишту.

Валутни ризик

Друштво 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 Друштва је установило политику за управљање валутним ризицима. Да би управљало валутним ризицима који проистиче из будућих трговинских трансакција и признатих средстава и обавеза, задужени у делу Функције ФЕПА за финансије уговарају најповољније курсеве за куповине ино валута који се уговарају на дневном нивоу у зависности од кретања курса тог дана. Валутни ризик настаје када су будуће трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута Друштва.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Друштво има кредите деноминване у страним валутама, најзначајније у ЕУР које превасходно излажу Друштво валутном ризику. Валутном изложеношћу по основу кредита се управља по основу учешћа кредита деноминваним у функционалној валути Друштва у укупном кредитном портфолију.

Књиговодствена вредност финансијских инструмената (нето од исправке вредности) Друштва по валутама приказана је у следећој табели:

На дан 31. децембра 2020. године

	РСД	ЕУР	УСД	Остало	Укупно
Финансијска средства					
Стална средства					
Финансијски инструменти који се вреднују кроз остали укупни резултат	95.316	-	-	-	95.316
Дугорочни пласмани зависим правним лицима	-	22.911.248	-	-	22.911.248
Остали дугорочни финансијски пласмани	84.336	1.504.415	5.740	-	1.594.491
Дугорочна потраживања	9.374	75.778	-	-	85.152
Обртна средства					
Потраживања по основу продаје	18.627.387	3.808.757	95.424	-	22.531.568
Потраживања из специфичних послова	63.062	42.855	149.953	-	255.870
Друга потраживања	1.182.894	1.270.570	2.855	292	2.456.611
Краткорочни финансијски пласмани	179.617	5.163.360	-	-	5.342.977
Готовина и готовински еквиваленти	4.526.215	3.173.675	243.184	6.711	7.949.785
Финансијске обавезе					
Дугорочна резервисања и обавезе					
Дугорочне обавезе	(14.199)	(72.780.867)	(120.107)	(160.295)	(73.075.468)
Краткорочне обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе	(1.770.865)	(11.801.674)	(37.751)	(52.889)	(13.663.179)
Обавезе из пословања	(9.462.425)	(7.834.253)	(3.324.991)	(32.269)	(20.653.938)
Остале краткорочне обавезе	(8.024.143)	(79.851)	(152.390)	(2.114)	(8.258.498)
Нето изложеност	5.496.569	(54.545.987)	(3.138.083)	(240.564)	(52.428.065)

На дан 31. децембра 2019. године

	РСД	ЕУР	УСД	Остало	Укупно
Финансијска средства					
Стална средства					
Финансијски инструменти који се вреднују кроз остали укупни резултат	95.662	-	-	-	95.662
Дугорочни пласмани зависим правним лицима	-	23.205.187	-	-	23.205.187
Остали дугорочни финансијски пласмани	73.592	729.893	4.964	-	808.449
Дугорочна потраживања	6.825	227.359	-	-	234.184
Обртна средства					
Потраживања по основу продаје	23.075.088	5.168.855	128.120	-	28.372.063
Потраживања из специфичних послова	59.001	42.976	164.460	19	266.456
Друга потраживања	837.217	1.093.045	3.215	550	1.934.027
Краткорочни финансијски пласмани	49.444	5.384.278	-	-	5.433.722
Готовина и готовински еквиваленти	6.084.928	5.267.369	2.141.426	8.104	13.501.827
Финансијске обавезе					
Дугорочна резервисања и обавезе					
Дугорочне обавезе	(12.490)	(82.824.750)	(173.130)	(225.692)	(83.236.062)
Краткорочне обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе	(1.609.631)	(5.810.904)	(36.162)	(63.243)	(7.519.940)
Обавезе из пословања	(12.588.893)	(7.832.250)	(16.266.990)	(32.823)	(36.720.956)
Остале краткорочне обавезе	(7.319.417)	(87.658)	(167.593)	(14.440)	(7.589.108)
Нето изложеност	8.751.326	(55.436.600)	(14.201.690)	(327.525)	(61.214.489)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Приликом прерачуна страних валута у РСД коришћени су следећи курсеви:

	На дан извештавања	
	31 децембар 2020.	31 децембар 2019.
ЕУР	117.5802	117,5928
УСД	95.6637	104,9186

Анализа осетљивости

Друштво је одлучило да обелодани информације о тржишној и потенцијалној изложености хипотетичком добитку/(губитку) од коришћења финансијских инструмената кроз анализу осетљивости.

Анализа осетљивости приказана ниже приказује хипотетички утицај на финансијске извештаје Друштва и добитак/(губитак) који ће се појавити услед промене курса а не промене у структури портфолија улагања и других варијабли на дан извештавања.

На дан 31. децембра 2020. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 5% у односу на ЕУР, а све остале варијабиле биле непромењене, добит пре опорезивања и капитал били би већи/мањи за РСД 2.727.299 хиљада (2019: РСД 2.771.830 хиљада), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза по кредитима деноминираним у ЕУР.

На дан 31. децембра 2020. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 10% у односу на УСД, а све остале варијабиле биле непромењене, добит пре опорезивања и капитал били би већи/мања за РСД 313.808 хиљада (2019: РСД 1.420.169 хиљада), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза према добављачима деноминираним у УСД.

Ризик цена робе

Финансијске перформансе Друштва директно су везане за цене сирове нафте и нафтних деривата. Друштво није у могућности да у потпуности контролише цене ових производа, који зависе од равнотеже понуде и потражње на светском и домаћем тржишту сирове нафте и нафтних деривата као и од поступака контролних агенција.

Систем планирања Друштва припрема различите сценарије за кључне факторе у зависности од цена нафте на глобалном тржишту. Овај приступ омогућава менаџменту да прилагоди трошкове смањењем или репорограмирањем инвестиционих програма и других механизма. Такве активности помажу да се ризик смањи на прихватљив ниво.

Ризик каматне стопе

Кредити повучени по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику новчаног тока. У зависности од нето задужености у неком временском периоду, било која промена основне каматне стопе (Еурибор или Либор) има пропорционални утицај на резултат Друштва. Да су каматне стопе на зајмове у страним валутама са променљивом каматном стопом биле за 1% више/ниже, са свим осталим параметрима непромењеним, резултат пре пореза на добит и капитал у 2020. години био би РСД 667.008 хиљада (2019: РСД 718.111 хиљада) нижи/виши, највише због виших/нижих трошкова камата на зајмове са променљивим каматним стопама.

Кредитни ризик

Друштво се излаже кредитном ризику, односно ризику да ће једна страна финансијског инструмента узроковати финансијски губитак другој страни, тиме што неће испунити своје обавезе.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Изложеност ризику настаје као резултат задуживања Друштва и других трансакција са саговорачима, услед којих настају финансијска средства и ванбилансне кредитне обавезе.

Максимална изложеност кредитном ризику Друштва по врсти средстава исказана у садашњим вредностима финансијских средстава у билансу стања приказана је у следећој табели:

	31. децембра	
	2020	2019
Финансијски инструменти кроз ОУР	95.316	95.662
Дугорочни пласмани зависим правним лицима	22.911.248	23.205.187
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.594.491	808.449
Дугорочна потраживања	85.152	234.184
Потраживања по основу продаје	22.531.568	28.372.063
Потраживања из специфичних послова	255.870	266.456
Друга потраживања	2.456.611	1.934.027
Краткорочни финансијски пласмани	5.342.977	5.433.722
Готовински еквиваленти и готовина	7.949.785	13.501.827
Укупно максимална изложеност кредитном ризику	63.223.018	73.851.577

Управљање кредитним ризицима. Кредитни ризик представља највећи појединачни ризик пословања Друштва; руководство у складу са тим пажљиво управља изложеношћу кредитном ризику. Кредитни ризик настаје из готовине и готовинских еквивалената, депозита код банака и финансијских институција, као и кредитне изложености у вези са купцима на велико и мало, укључујући ненаплаћена потраживања и извршене трансакције.

Лимити. Друштво дефинише нивое кредитних ризика које преузима, тако што поставља лимите на износе ризика који су прихватљиви у односу на једног зајмопримца. Кредитни лимит се утврђује за сваког купца појединачно, као максимални износ кредитног ризика, имајући у виду бројне карактеристике, као што су:

- Финансијски извештаји саговорача;
- Скоринг код Агенције за привредне регистре, компаније НИС и/или D&V извештаја;
- Количина уписаних залога;
- Подаци о блокадама рачуна купца;
- Претходни односи са Друштвом;
- Планирани обим продаје;
- Дужина сарадње са Друштвом, укључујући старосну структуру, доспеће и постојање било каквих финансијских потешкоћа.

Потраживања од продаје, специфична и друга потраживања

На изложеност Друштва кредитном ризику у највећој мери утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављен приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака, који користи исправку за очекиване губитке током века трајања.

У циљу одмеравања очекиваних кредитних губитака, потраживања од купаца, специфичних и других потраживања груписана су на основу заједничких карактеристика кредитног ризика и броја дана кашњења.

Очекиване стопе кредитних губитака се заснивају на профилима плаћања по основу продаје у периоду од 60 месеци пре 31. децембра 2020. године, као и одговарајућих претходних кредитних губитака претрпљених у наведеном периоду. Историјске стопе губитка нису кориговане у односу на информације о будућим макроекономским факторима, обзиром да нису установљене корелације које би значајно утицале на способност купаца да измире потраживања.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Резервисање за кредитне губитке у вези са потраживањима од купаца по основу продаје, специфичним и другим потраживањима се одређује у складу са матрицом резервисања која је приказана у табели у наставку.

На дан 31. децембра 2020 године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања
Потраживања по основу продаје, специфична и друга потраживања:				
- недоспела	0,03%	22.136.726	(5.769)	22.130.957
- доспела до 30 дана	0,17%	1.267.322	(2.175)	1.265.147
- доспела од 31 до 90 дана	0,88%	304.903	(2.698)	302.205
- доспела од 91 до 270 дана	3,69%	319.980	(11.792)	308.188
- доспела преко 270 дана	93,14%	18.040.589	(16.803.037)	1.237.552
Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања		42.069.520	(16.825.471)	25.244.049

На дан 31. децембра 2019 године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања
Потраживања по основу продаје, специфична и друга потраживања:				
- недоспела	0,05%	28.101.985	(13.606)	28.088.379
- доспела до 30 дана	0,18%	1.207.976	(2.179)	1.205.797
- доспела од 31 до 90 дана	1,10%	117.107	(1.292)	115.815
- доспела од 91 до 270 дана	2,58%	173.681	(4.479)	169.202
- доспела преко 270 дана	94,64%	18.540.231	(17.546.878)	993.353
Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања		48.140.980	(17.568.434)	30.572.546

По правилу, потраживања која превазилазе одобрен кредитни лимит обезбеђена су или банкарском гаранцијом, авансним плаћањем или неком другом врстом обезбеђења.

Руководство Друштва редовно оцењује кредитни квалитет потраживања од продаје, специфичних и других потраживања узимајући у обзир анализу старосне структуре потраживања и дужину трајања пословног односа са Друштвом.

Руководство верује да су необезвређена потраживања од продаје, специфична и друга потраживања у потпуности наплатива.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и потраживања за закуп су:

	Потраживања по основу продаје		Потраживања за закуп	Укупно
	Специфична исправка	Општа исправка		
На дан 1. јануара 2019. године	2.442.854	3.539.446	59.609	6.041.909
Резервисања за обезвређење потраживања	-	74.646	2.321	76.967
Укидање резервисања (напомена 36)	-	(73.383)	(7.867)	(81.250)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	(262.377)	(1.232)	(263.609)
Остало	-	(1.806)	-	(1.806)
На дан 31. децембра 2019. године	2.442.854	3.276.526	52.831	5.772.211
Резервисања за обезвређење потраживања	-	90.356	5.126	95.482
Укидање резервисања (напомена 36)	-	(112.728)	(11.634)	(124.362)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	(609.621)	(285)	(609.906)
Остало	-	4	-	4
На дан 31. децембра 2020. године	2.442.854	2.644.537	46.038	5.133.429

Трошкови обезвређења или отписа су укључени у расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. Износи резервисања за обезвређење се углавном отписују када се више не очекује прилив готовине.

Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је књиговодствена вредност сваке класе наведених потраживања. Остале класе у оквиру потраживања по основу продаје, специфичних и других потраживања не садрже средства која су обезвређена.

На дан 31. децембра 2020. потраживања из специфичних послова у износу од РСД 2.177.080 хиљада (31. децембра. 2019. године у износу од РСД 2.213.511 хиљада) су у највећем делу обезвређена у вредности РСД 1.921.210 хиљада (31. децембра 2019. године РСД 1.947.055 хиљада). 99,7% ових потраживања су старија од 5 година.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Промене на исправци вредности других потраживања су:

	Камата на дугорочне пласмане (краткорочни део)	Потраживања за друге камате	Остала потраживања	Укупно
На дан 1. јануара 2019. године	430.715	2.131.095	7.400.617	9.962.427
Резервисања за обезвређење осталих потраживања	-	4.802	9.342	14.144
Укидање резервисања (напомена 36)	(5.951)	(12.914)	(1.088)	(19.953)
Пренос на краткорочни део	(40.320)	-	-	(40.320)
Курсне разлике	(2.226)	-	-	(2.226)
Потраживања отписана током године као ненаплата и остало	-	(57.932)	(6.971)	(64.903)
На дан 31. децембра 2019. године	382.218	2.065.051	7.401.900	9.849.169
Резервисања за обезвређење осталих потраживања	-	8.165	2.006	10.171
Укидање резервисања (напомена 36)	-	(38.415)	(369)	(38.784)
Пренос на краткорочни део	(2.365)	-	-	(2.365)
Курсне разлике	(42)	-	-	(42)
Потраживања отписана током године као ненаплата и остало	-	(46.480)	(837)	(47.317)
На дан 31. децембра 2020. године	379.811	1.988.321	7.402.700	9.770.832

Остала финансијска средства по амортизованој вредности

Промене на исправци вредности дугорочних пласмана зависним правним лицима су:

	Укупно
На дан 1. јануара 2019. године	4.043.046
Одмеравање очекиваних губитака	94.891
Пренос на краткорочни део	(1.822.844)
Курсне разлике	(14.939)
На дан 31. децембра 2019. године	2.300.154
На дан 1. јануара 2020. године	2.300.154
Одмеравање очекиваних губитака	-
Пренос на краткорочни део	1.359.610
Курсне разлике	(344)
На дан 31. децембра 2020. године	3.659.420

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Промене на исправци вредности краткорочних пласмана су:

	Краткорочни кредити зависним правним лицима	Краткорочни кредити у земљи	Текућа доспећа дугорочних кредита	Укупно
На дан 1. јануара 2019. године	-	2.019	5.686.160	5.688.179
Одмеравање очекиваних губитака	-	-	5.000	5.000
Укидање резервисања	-	-	(172.425)	(172.425)
Пренос са дугорочног дела	-	-	1.863.164	1.863.164
Курсне разлике	-	-	(34.393)	(34.393)
На дан 31. децембра 2019. године	-	2.019	7.347.506	7.349.525
Одмеравање очекиваних губитака	-	-	17.822	17.822
Укидање резервисања	-	-	-	-
Пренос са дугорочног дела	-	-	(1.357.245)	(1.357.245)
Курсне разлике	-	-	(685)	(685)
На дан 31. децембра 2020. године	-	2.019	6.007.398	6.009.417

Кредитни квалитет финансијске имовине

Кредитни квалитет финансијске имовине која није доспела нити обезвређена може се проценити позивањем на спољне кредитне рејтинге (ако су доступни) или на историјске информације о стопама неплаћања друге уговорне стране:

	БББ и више	Мање од БББ	Без рејтинга	Укупно
На дан 31. децембра 2020. године				
Готовина и готовински еквиваленти	2.310.366	3.888.729	1.750.690	7.949.785
На дан 31. децембра 2019. године				
Готовина и готовински еквиваленти	3.926.559	5.109.275	4.465.993	13.501.827

На дан 31.12.2020. и 31.12.2019. године није било депозита са доспећем преко три месеца.

Очекивани кредитни губици за већину финансијских средстава се одмеравају узимајући у обзир очекиване кредитне губитке током века трајања финансијског средства.

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године није било значајних кредитних губитака од умањења вредности признате имовине.

Ризик ликвидности

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

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

У табели ниже анализирани су финансијске обавезе на датум биланса стања Друштва које су груписане према датуму доспећа.

Износи приказани у табели представљају уговорне недисконтоване новчане токове. Износи који доспевају на наплату у року од 12 месеци једнаки су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан.

	Садашња вредност	Уговорени новчани токови	Мање од 1 године	1 - 5 година	Преко 5 година
На дан 31. децембра 2020.					
Финансијске обавезе (кредити + лизинг)	85.896.800	90.216.843	15.008.689	62.413.869	12.794.285
Обавезе из пословања и обавезе за дивиденде	24.438.955	24.438.955	24.438.955	-	-
	110.335.755	114.655.798	39.447.644	62.413.869	12.794.285
На дан 31. децембра 2019.					
Финансијске обавезе (кредити + лизинг)	90.756.002	95.865.051	9.052.606	82.868.103	3.944.342
Обавезе из пословања и обавезе за дивиденде	40.501.648	40.501.648	40.501.648	-	-
	131.257.650	136.366.699	49.554.254	82.868.103	3.944.342

6.2. Управљање ризиком капитала

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

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Друштво 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, финансијских прихода (расхода) нето и других неоперативних прихода (трошкова).

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

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Обавезе по кредитима – укупно	86.738.647	90.756.002
Минус: готовина и готовински еквиваленти (напомена 19)	(7.949.785)	(13.501.827)
Нето дуговања	78.788.862	77.254.175
ЕБИТДА	14.110.653	42.093.360
Коефицијент задужености	5,58	1,84

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Друштво се обавезало (на нивоу Гаспром Њефт Групе) да одржава коефицијент укупне задужености и ЕБИТДА испод 3,0 за време трајања споразума о дугорочним кредитима са појединим пословним банкама. Друштво константно прати утврђене обавезе како би се одржао овај однос покривености дугова и до сада није било кршења ових обавеза.

У току године није било промене у приступу управљања ризиком капитала.

6.3. Процена фер вредности

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

Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене. Друштво примењује различите методе и утврђује претпоставке које се заснивају на тржишним условима који постоје на датум биланса стања. 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 дан биланса стања.

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје, специфичних и других потраживања, и добављача и осталих обавеза из пословања сматра се да је једнака фер вредности услед њихове краткорочне природе. За већину дугорочних финансијских средстава и обавеза фер вредност не одступа значајно од њихове књиговодствене вредности.

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Друштва за године које се завршавају 31. децембра 2020. и 2019. године. Пословни сегменти су компоненте чији пословни резултат редовно прати главни доносилац Одлука (ГДО) и за које постоје засебне финансијске информације.

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

Upstream (истраживање и производња) обухвата следеће операције Друштва: 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 и сегмент Енергетика су презентовани у оквиру пословног сегмента прерада и маркетинг.

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који следи:

	Upstream	Downstream	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	29.495.217	169.879.540	(29.571.933)	169.802.824
Интерсегментни	29.007.674	564.259	(29.571.933)	-
Екстерни	487.543	169.315.281		169.802.824
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	15.334.689	(1.224.036)	-	14.110.653
Амортизација	(11.455.129)	(9.410.911)	-	(20.866.040)
Добици (губици) због обезвређења (напомена 37 и 38)	331	(721.373)	-	(721.042)
Отпис улагања у истраживање (напомена 9)	(136.994)	-	-	(136.994)
Финансијски расходи, нето	(79.509)	(800.054)	-	(879.563)
Порез на добит	(50.469)	1.765.407	-	1.714.938
Сегментни добитак (губитак)	4.415.459	(10.323.957)	-	(5.908.498)

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2019. године дати су у прегледу који следи:

	Upstream	Downstream	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	47.931.163	245.511.573	(48.153.910)	245.288.826
Интерсегментни	47.212.926	940.984	(48.153.910)	-
Екстерни	718.237	244.570.589	-	245.288.826
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	33.009.472	9.083.888	-	42.093.360
Амортизација	(10.446.800)	(8.559.084)	-	(19.005.884)
Губици због обезвређења (напомена 37 и 38)	(17.482)	339.903	-	322.421
Отпис улагања у истраживање (напомена 9)	(377.207)	-	-	(377.207)
Финансијски расходи, нето	(145.912)	(298.254)	-	(444.166)
Порез на добит	(74.711)	(4.239.231)	-	(4.313.942)
Сегментни добитак (губитак)	22.249.370	(4.549.305)	-	17.700.065

Коригована ЕБИТА за downstream сегмент укључује ЕБИТДА-у корпоративног центра у негативном износу од РСД 6.150.081 хиљада за годину која се завршила 31. децембра 2020. године (31 децембра 2019. године: негативна ЕБИТДА у износу од РСД 6.679.539 хиљада). Коригована ЕБИТДА за Downstream сегмент пре алокације корпоративног центра ЕБИТДА је приказана у табели испод:

	Година која се завршила	
	31. децембра	
	2020	2019
Коригована ЕБИТДА после алокације Корпоративног центра	(1.224.036)	9.083.888
ЕБИТДА Корпоративног центра	(6.150.081)	(6.679.539)
Коригована ЕБИТДА пре алокације Корпоративног центра	4.926.045	15.763.427

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Коригована ЕБИТДА за године које се завршавају 31. децембра 2020. и 2019. године је усаглашена у табели испод:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Нето добит (губитак)	(5.908.498)	17.700.065
Порез на добит	(1.714.938)	4.313.942
Остали расходи	1.839.475	1.452.124
Остали приходи	(2.075.870)	(1.141.058)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	156.111	224.925
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(251.975)	(293.218)
Финансијски расходи	4.122.889	3.527.458
Финансијски приходи	(3.243.326)	(3.083.292)
Трошкови амортизације	20.866.040	19.005.884
Остали неоперативни трошкови, нето*	320.745	386.530
ЕБИТДА	14.110.653	42.093.360

* Остали неоперативни трошкови, нето се већином односе на трошак резервисања, укидање резервисања, исправку вредности потраживања, приходе од укидања потраживања и остало.

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

	Година која се завршила 31. децембра 2020.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	445.567	445.567
Продаја природног гаса	375.908	-	375.908
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	375.908	-	375.908
Продаја нафтних деривата	127.562.408	31.581.906	159.144.314
Малопродаја	49.100.165	-	49.100.165
Велепродаја	78.462.243	31.581.906	110.044.149
Приходи од закупа	312.087	4.642	316.729
Продаја електричне енергије	1.160.202	80.034	1.240.236
Остала продаја	7.976.765	303.305	8.280.070
Продаја укупно	137.387.370	32.415.454	169.802.824

	Година која се завршила 31. децембра 2019.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	824.056	665.186	1.489.242
Продаја природног гаса	1.408.299	-	1.408.299
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	1.408.299	-	1.408.299
Продаја нафтних деривата	187.113.944	46.228.751	233.342.695
Малопродаја	66.171.840	-	66.171.840
Велепродаја	120.942.104	46.228.751	167.170.855
Приходи од закупа	374.599	1.967	376.566
Продаја електричне енергије	782.645	205.143	987.788
Остала продаја	7.494.560	189.676	7.684.236
Продаја укупно	197.998.103	47.290.723	245.288.826

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од РСД 110.044.149 хиљада (2019: РСД 167.170.855 хиљада) приходи у износу од РСД 16.743.010 хиљада (2019: РСД 19.070.224 хиљаде) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемија. Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Продаја електричне енергије највећим делом се односи на продају Network for trading д.о.о. Београд у износу од РСД 504.652 хиљаде (2019: Network for trading у износу од РСД 309.224 хиљаде).

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама.

Седиште Друштва је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је РСД 137.387.370 хиљада (2019: РСД 197.998.103 хиљаде) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио РСД 32.415.454 хиљаде (2019: РСД 47.290.723 хиљаде).

Анализа укупног прихода од екстерних купаца са територије земаља дата је у табели:

	Година која се завршила	
	2020	2019
Продаја сирове нафте	445.567	665.186
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Босна и Херцеговина	10.627.713	16.294.267
Бугарска	6.741.459	7.793.206
Румунија	4.398.452	6.018.001
Хрватска	1.656.265	2.431.173
Велика Британија	903.215	1.063.213
Северна Македонија	790.710	1.343.723
Мађарска	779.414	1.610.845
Швајцарска	453.057	1.888.635
Остала тржишта	5.231.621	7.785.688
	31.581.906	46.228.751
Приходи од закупа	4.642	1.967
Продаја електричне енергије	80.034	205.143
Остали приходи	303.305	189.676
	32.415.454	47.290.723

Приходи од појединачних земаља укључених у остала тржишта нису материјално значајни.

Презентација акцизе

У табели испод приказан је остварени приход од продаје и обрачунате акцизе за 2020. и 2019. годину:

	2020	2019
Приход од продаје	297.313.937	383.367.247
Акциза	(127.511.113)	(138.078.421)
Нето приход од продаје	169.802.824	245.288.826

У Републици Србији акцизе постају плативе када производи који су предмет акцизе излазе из акцизног складишта. То настаје када се роба утовари за транспорт, за директну продају купцима (велепродаја) или за транспорт до сопствене малопродајне мреже. Рок плаћања за обрачунате акцизе је 15 дана. Друштво је проценила да акцизе наплаћене у велепродаји не садрже ризик залиха нити значајан кредитни ризик. У продаји на мало, Друштво процењује да је просечан промет залиха приближно једнал периоду плаћања акцизе и да нема значајних ризика залиха или кредитног ризика. Сходно томе, с обзиром да Друштво не сноси значајне ризике у оба случаја, акцизе се наплаћују у име пореског органа и сходно томе одбијају од прихода.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2019.					
Набавна вредност	11.630.139	8.301.639	968.089	4.951.217	25.851.084
Исправка вредности и обезвређење	(2.323.773)	(6.823.199)	(119.180)	(45.506)	(9.311.658)
Неотписана вредност	9.306.366	1.478.440	848.909	4.905.711	16.539.426
Година завршена дана 31. децембра 2019.					
Повећања	-	-	-	2.232.327	2.232.327
Активација	3.139.293	795.980	-	(3.935.273)	-
Амортизација	(1.005.829)	(485.018)	(20.388)	-	(1.511.235)
Пренос на некретнине, постројења и опрему (напомена 9)	-	-	-	(47.459)	(47.459)
Отуђења и отписи	-	(371)	-	(53.865)	(54.236)
Неотписана вредност	11.439.830	1.789.031	828.521	3.101.441	17.158.823
На дан 31. децембра 2019.					
Набавна вредност	14.769.431	9.013.191	967.444	3.125.788	27.875.854
Исправка вредности и обезвређење	(3.329.601)	(7.224.160)	(138.923)	(24.347)	(10.717.031)
Неотписана вредност	11.439.830	1.789.031	828.521	3.101.441	17.158.823
На дан 1. јануара 2020.					
Набавна вредност	14.769.431	9.013.191	967.444	3.125.788	27.875.854
Исправка вредности и обезвређење	(3.329.601)	(7.224.160)	(138.923)	(24.347)	(10.717.031)
Неотписана вредност	11.439.830	1.789.031	828.521	3.101.441	17.158.823
Година завршена дана 31. децембра 2020.					
Повећања	-	-	-	1.095.013	1.095.013
Активација	1.474.226	655.092	6.635	(2.135.953)	-
Амортизација	(1.143.611)	(527.554)	(19.054)	-	(1.690.219)
Обезвређење (напомена 38)	-	-	-	(58.941)	(58.941)
Пренос на некретнине, постројења и опрему (напомена 9)	-	-	-	173.829	173.829
Неотписана вредност	11.770.445	1.916.569	816.102	2.175.389	16.678.505
На дан 31. децембра 2020.					
Набавна вредност	16.243.658	9.664.728	973.761	2.258.677	29.140.824
Исправка вредности и обезвређење	(4.473.213)	(7.748.159)	(157.659)	(83.288)	(12.462.319)
Неотписана вредност	11.770.445	1.916.569	816.102	2.175.389	16.678.505

Нематеријална улагања у припреми са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 2.175.389 хиљада (2019: РСД 3.101.441 хиљада) се највећим делом односе на улагања у истраживање (непотврђене резерве) у износу од РСД 1.887.368 хиљада (2019: РСД 2.841.508 хиљада).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

а) *Некретнине, постројења и опрема по набавној вредности*

	Земљиште	Грађевински објекти	Машине и опрема	Некретнине, постројења и опрема припреми	Остале некретнине, устројења и опрема	Улагања у туђе некретнине постројења и опрему	Аванси	Укупно
На дан 1. јануара 2019.								
Набавна вредност	10.660.018	198.580.407	117.308.009	41.282.441	77.653	496.173	790.744	369.195.445
Исправка вредности и обезвређење	(298.333)	(63.339.863)	(58.178.109)	(2.000.174)	(1.117)	(296.369)	(32.576)	(124.146.541)
Неотписана вредност	10.361.685	135.240.544	59.129.900	39.282.267	76.536	199.804	758.168	245.048.904
Година завршена дана 31. децембра 2019.								
Повећања	-	777.397	-	36.110.411	-	-	2.047.039	38.934.847
Активација	35.821	16.004.521	5.470.872	(21.512.305)	1.091	-	-	-
Обезвређење (напомена 38)	-	(98.929)	-	(141.530)	-	-	-	(240.459)
Амортизација	-	(9.949.991)	(7.339.460)	-	-	(64.086)	-	(17.353.537)
Пренос са нематеријалних улагања (напомена 8)	-	-	-	47.459	-	-	-	47.459
Пренос на средства намењена продаји	(56.573)	(18.619)	(30.607)	-	-	-	-	(105.799)
Отуђења и отписи	(73)	(61.976)	(136.427)	(611.234)	(10)	-	(2.468.019)	(3.277.739)
Пренос на права коришћења	-	(456.413)	(362.992)	-	-	-	-	(819.405)
Остали трансфери	-	970	(963)	(13)	-	-	-	(6)
Неотписана вредност	10.340.860	141.437.504	56.730.323	53.175.055	77.617	135.718	337.188	262.234.265
На дан 31. децембра 2019.								
Набавна вредност	10.639.193	213.989.196	121.515.375	55.160.985	78.734	496.173	358.551	402.238.207
Исправка вредности и обезвређење	(298.333)	(72.551.692)	(64.785.052)	(1.985.930)	(1.117)	(360.455)	(21.363)	(140.003.942)
Неотписана вредност	10.340.860	141.437.504	56.730.323	53.175.055	77.617	135.718	337.188	262.234.265
Година завршена дана 31. децембра 2020.								
Повећања	-	345.084	-	20.756.791	-	-	1.010.635	22.112.510
Активација	17.882	19.093.734	39.789.691	(58.915.497)	4.090	10.100	-	-
Обезвређење (напомена 38)	-	(3.025)	-	(655.359)	-	-	-	(658.384)
Амортизација	-	(10.695.994)	(8.152.301)	-	-	(15.139)	-	(18.863.434)
Пренос са нематеријалних улагања (напомена 8)	-	-	-	(173.829)	-	-	-	(173.829)
Пренос на средства намењена продаји	(77.770)	(1.284)	(70.190)	-	-	-	-	(149.244)
Отуђења и отписи	(1.205)	(32.944)	(87.776)	(252.227)	(12)	-	(1.097.847)	(1.472.011)
Остали трансфери	4.407	163.089	(167.496)	-	-	-	-	-
Неотписана вредност	10.284.174	150.306.164	88.042.251	13.934.934	81.695	130.679	249.976	263.029.873
На дан 31. децембра 2020.								
Набавна вредност	10.578.355	233.341.485	159.941.116	16.442.597	82.811	506.273	271.339	421.163.976
Исправка вредности и обезвређење	(294.181)	(83.035.321)	(71.898.865)	(2.507.663)	(1.116)	(375.594)	(21.363)	(158.134.103)
Неотписана вредност	10.284.174	150.306.164	88.042.251	13.934.934	81.695	130.679	249.976	263.029.873
Инвестиционе некретнине (напомена 9в)	-	1.688.837	-	-	-	-	-	1.688.837
Право коришћења средстава (напомена 9б)	5.006	519.681	898.187	-	-	-	-	1.422.874
Укупно	10.289.180	152.514.682	88.940.438	13.934.934	81.695	130.679	249.976	266.141.584

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

Друштво је у пословној 2020. години капитализовало трошкове позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства, као део његове набавне вредности у износу од РСД 118.773 хиљаде (2019: РСД 160.017 хиљада).

Од укупног износа активација у 2020. години у износу од РСД 58.915.497 хиљада најзначајнији део односи се на завршетак и пуштање у рад пројекта Дубока Прерада у рафинерији Пачево у износу од РСД 38.844.486 хиљада. Пројекат Дубока Прерада омогућава оптимално искоришћење капацитета рафинерије нафте у Панчеву и повећање дубине прераде до 99,2 одсто (са 86 одсто у 2017. години). То омогућава повећану производњу високо квалитетних горива – дизела, бензина и течног нафтног гаса, као и почетак производње нафтног кокса. Ово ће Друштву дати конкурентску предност на тржишту и покренути њен даљи раст.

На дан сваког биланса стања Руководство Друштва процењује да ли постоји назнака да је надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме пала испод књиговодствене вредности.

Друштво је на дан 31. децембра 2020. године извршило процену индикатора обезвређења имовине. Додатно, Друштво је узело у обзир вредност у употреби јединицаа којее генеришу готовину ("ЈГГ") груписаних на нивоу сегмента (upstream и downstream). На основу пројекција новчаног тока за период од 20 година (2021-2040), Друштво је утврдила да је надокнадиви износ ЈГГ који припадају upstream и downstream већи од његове књиговодствене вредности на дан 31. децембра 2020. године. Пројекције новчаног тока су засноване на стварним условима, номинални WACC од 7,97% коришћен као дисконтна стопа смањен је на 5,7%. Сходно томе, на основу овога и на основу других фактора разматраних у напомени 3.7. Друштво је дошло до закључка да на датум извештаја не постоје индикатори умањења вредности који би захтевали детаљна испитивања умањења вредности некретнина, постројења и опреме. - за детаље видети напомену 3.7. Додатно, Друштво је извршило процену и признала обезвређење у износу од РСД 658.384 хиљада (2019: РСД 240.459 хиљаде) за технолошки и физички застарела средства и физички оштећена средства, као и средства у припреми за које постоје индикатори да њихова надокнадива вредност не прелази књиговодствену вредност. Најзначајнији износи односе се на делимично обезвређење привремено обустављеног пројекта базна уља у рафинерији Нови Сад у износу од РСД 683.196 хиљада од чега се РСД 58.941 хиљада односи на обезвређење нематеријалних улагања (на дан 31. децембра 2020. године вредност пројекта износи РСД 731.532 хиљаде). Одлуке о перспективи пројекта очекују се током 2021. године.

б) *Право коришћења средстава*

	Постројења				
	Земљиште	Некретнине	и опрема	Возила	Укупно
На дан 1. јануара 2019. године	-	-	-	-	-
Промена почетног стања	-	540.388	324.713	54.331	919.432
Повећања	-	30	48.222	116.789	165.041
Амортизација	-	(51.593)	(78.398)	(11.121)	(141.112)
Преноси	-	-	(19.911)	19.911	-
Ефекти модификације уговора	-	474	-	-	474
На дан 31. децембра 2019. године	-	489.299	274.626	179.910	943.835
На дан 1. јануара 2020. године	-	489.299	274.626	179.910	943.835
Повећања	7.509	83.270	215.988	495.615	802.382
Амортизација	(2.503)	(51.532)	(99.763)	(158.589)	(312.387)
Преноси	-	-	(223.326)	223.326	-
Ефекти модификације уговора	-	(1.356)	-	(9.600)	(10.956)
На дан 31. децембра 2020. године	5.006	519.681	167.525	730.662	1.422.874

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

в) *Инвестиционе некретнине по фер вредности*

Инвестиционе некретнине се вреднују на датум биланса стања по фер вредности која представља тржишну вредност инвестиционе некретнине.

Кретања на инвестиционим некретнинама приказане су у табели испод:

	2020	2019
На дан 1. јануара	1,694,307	1.730.100
Губици по основу фер вредновања (напомена 38)	-	(8.290)
Отуђења	(5.470)	(27.503)
На дан 31. децембра	1,688,837	1.694.307

Инвестиционе некретнине исказане са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 1.688.837 хиљада (31. децембра 2019. године: РСД 1.694.307 хиљада) у највећем делу се односе на бензинске станице и пословне просторе дате у вишегодишњи закуп вредноване по фер вредности на дан извештавања.

Фер вредност инвестиционих некретнина

Инвестиционе некретнине, које чине бензинске станице и пословни простори, вредноване су по фер вредности на дан 31. децембра 2020. односно 2019. године. Негативан ефекат вредновања по фер вредности признат је у корист осталих расхода (напомена 38).

Табела ниже приказује нефинансијска средства књижена по фер вредности која је мерена методом процене. Одмеравање фер вредности врши се према следећим хијерархијским нивоима:

- Котиране цене (некориговане) на активном тржишту за иста средства или исте обавезе (Ниво 1).
- Информације, осим котираних цена укључених у Ниво 1, које су засноване на доступним тржишним подацима за средства или обавезе, било директно (тј. цене) или индиректно (тј. изведене из цена) (Ниво 2).
- Информације о средству или обавези које нису засноване на доступним тржишним подацима (тј. недоступне информације) (Ниво 3).

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2020. године извршено је на основу следећих информација:

	Котиране цене на активном тржишту за иста средства (Ниво 1)	Друге значајне доступне информације (Ниво 2)	Значајне недоступне информације (Ниво 3)
Редовно одмеравање фер вредности			
Земљиште и грађевински објекти			
– Пословни простори и други објекти дати у закуп	-	953.396	-
– Бензинске станице	-	-	735.442
Укупно	-	953.396	735.442

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2019. године извршено је на основу следећих информација:

	Котиране цене на активном тржишту за иста средства (Ниво 1)	Друге значајне доступне информације (Ниво 2)	Значајне недоступне информације (Ниво 3)
Редовно одмеравање фер вредности			
Земљиште и грађевински објекти			
– Пословни простори и други објекти дати у закуп	-	958.865	-
– Бензинске станице	-	-	735.442
Укупно	-	958.865	735.442

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Технике процене фер вредности применом методологије 2. нивоа

Фер вредности пословних простора, станова и других објеката за издавање добијене применом методологије 2. нивоа произилазе из методе упоредивих трансакција. Продајне цене упоредивих објеката у непосредној близини коригују се за разлике у њиховим кључним карактеристикама као што је површина некретнине. Најзначајнија информација по овом приступу процене је цена по квадратном метру.

Одмеравање фер вредности применом значајних недоступних информација (методологија 3. нивоа)

Фер вредности бензинских станица добијене применом методологије 3. нивоа произилазе из методе употребних вредности, где је фер вредност бензинских станица одређена као садашња вредност будућих нето примања Друштва на основу дугорочних уговора о закупу. Најзначајнија информација при овом приступу процене је цена изнајмљивања по бензинској станици.

Кључне претпоставке коришћене за вредновање методом употребних вредности:

	2020	2019
Дугорочна стопа раста	0%	0%
Дисконтна стопа	12%	12%

Усаглашавање промена у фер вредности средстава класификованих у ниво 3 фер вредности хијерархије:

	2020	2019
Стање на почетку године	735,442	743.682
Промена у фер вредности:		
Губици признати у билансу успеха, фер вредновање	-	(8.290)
Остало	-	50
Укупно (смањење) повећање по основу фер вредновања средстава	-	(8.240)
Стање на крају године	735,442	735.442

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

е) 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 (напомена 2.7).

Средства за производњу нафте и гаса представљена су у билансу стања у оквиру некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, као што је приказано у наставку:

	31. Децембар 2020			31. Децембар 2019		
	Средства за производњу нафте и гаса	Остала средства	Укупно	Средства за производњу нафте и гаса	Остала средства	Укупно
Нематеријална улагања (напомена 8)						
Улагања у развој	11.770.445	-	11.770.445	11.439.830	-	11.439.830
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	54.115	1.862.454	1.916.569	65.923	1.723.108	1.789.031
Остала нематеријална улагања	-	816.102	816.102	-	828.521	828.521
Нематеријална улагања у припреми	1.887.368	288.021	2.175.389	2.841.508	259.933	3.101.441
	13.711.928	2.966.577	16.678.505	14.347.261	2.811.562	17.158.823
Некретнине, постројења и опрема (напомена 9а)						
Земљиште	535.628	9.753.552	10.289.180	530.843	9.810.017	10.340.860
Грађевински објекти	100.887.246	49.938.599	150.825.845	96.845.396	45.081.407	141.926.803
Машине и опрема	12.586.996	76.353.442	88.940.438	13.067.383	44.117.476	57.184.859
Инвестиционе некретнине	-	1.688.837	1.688.837	-	1.694.307	1.694.307
Остале некретнине, постојења и опрема	4.413	77.282	81.695	4.030	73.587	77.617
Некретнине, постројења и опрема у припреми	9.346.244	4.588.690	13.934.934	12.438.926	40.736.129	53.175.055
Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему	-	130.679	130.679	-	135.718	135.718
Аванси за основна средства	-	249.976	249.976	-	337.188	337.188
	123.360.527	142.781.057	266.141.584	122.886.578	141.985.829	264.872.407
Нето вредност средстава	137.072.455	145.747.634	282.820.089	137.233.839	144.797.391	282.031.230

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године

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

	Капитализовани трошкови истраживања	Капитализовани трошкови развоја	Укупно инвестиције у току (истраживање и развој)	Производна средства	Остала пословна средства	Укупно
На дан 1. јануара 2019.						
Набавна вредност	14.401.241	1.103.654	15.504.895	156.367.336	22.742	171.894.973
Исправка вредности и обезвређење	-	(2.428)	(2.428)	(42.496.555)	(20.321)	(42.519.304)
Неотписана вредност	14.401.241	1.101.226	15.502.467	113.870.781	2.421	129.375.669
Година завршена 31. децембра 2019.						
Повећања	4.496.878	13.559.151	18.056.029	777.397	-	18.833.426
Пренос са инвестиција у току	(6.747.789)	(11.223.519)	(17.971.308)	17.971.308	-	-
Остали преноси	120.288	102.175	222.463	(173.746)	1.620	50.337
Обезвређење	-	-	-	(17.482)	-	(17.482)
Амортизација	-	-	-	(10.376.256)	-	(10.376.256)
Отпис улагања у истраживање (напомена 7)	(377.207)	-	(377.207)	-	-	(377.207)
Отуђења и отписи	(151.518)	(491)	(152.009)	(102.629)	(10)	(254.648)
	11.741.893	3.538.542	15.280.435	121.949.373	4.031	137.233.839
На дан 31. децембра 2019.						
Набавна вредност	11.741.893	3.538.542	15.280.435	174.428.161	24.376	189.732.972
Исправка вредности и обезвређење	-	-	-	(52.478.788)	(20.345)	(52.499.133)
Неотписана вредност	11.741.893	3.538.542	15.280.435	121.949.373	4.031	137.233.839
Година завршена 31. децембра 2020.						
Повећања	1.351.329	9.462.898	10.814.227	345.084	-	11.159.311
Пренос са инвестиција у току	(2.772.074)	(12.233.741)	(15.005.815)	15.005.815	-	-
Остали преноси	30.446	290.724	321.170	(44.287)	382	277.265
Обезвређење	-	(431)	(431)	-	-	(431)
Амортизација	-	-	-	(11.331.021)	-	(11.331.021)
Отпис улагања у истраживање (напомена 7)	(136.994)	-	(136.994)	-	-	(136.994)
Отуђења и отписи	(32.469)	(6.511)	(38.980)	(90.534)	-	(129.514)
	10.182.131	1.051.481	11.233.612	125.834.430	4.413	137.072.455
На дан 31. децембра 2020.						
Набавна вредност	10.182.131	1.051.481	11.233.612	189.297.948	24.761	200.556.321
Исправка вредности и обезвређење	-	-	-	(63.463.518)	(20.348)	(63.483.866)
Неотписана вредност	10.182.131	1.051.481	11.233.612	125.834.430	4.413	137.072.455

Обезвређење истраживања у износу од РСД 136,994 хиљаде (2019: РСД 377.207 хиљада) највећим делом односи се на отпис средстава за производњу у Србији због неизвесне одрживости комерцијалне производње.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2020. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)***10. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ЗАВИСНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА**

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Учешћа у капиталу зависних правних лица:		
- У акцијама	3.457.576	3.457.576
- У уделима	11.157.359	13.389.990
	14.614.935	16.847.566
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(1.189.308)	(3.421.980)
	13.425.627	13.425.586

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2020. године односе се на улагања у акције/уделе следећих друштава:

Назив	Учешће у %	Учешће	Исправка вредности	Неотписана вредност
НИС Петрол а.д., Београд, Србија	100%	3.457.576	(1.172.263)	2.285.313
НИС Петрол е.о.о.д. Софија, Бугарска	100%	28.938	-	28.938
НИС Петрол СРЛ, Букурешт, Румунија	100%	997	-	997
НИС Петрол д.о.о., Бања Лука, БиХ	100%	1.030	-	1.030
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о. Нови Сад, Србија	100%	905.000	-	905.000
Нафтагас–Технички сервиси д.о.о. Зрењанин, Србија	100%	1.177.032	-	1.177.032
Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о., Нови Сад, Србија	100%	7.300.000	-	7.300.000
Нафтагас-Транспорт д.о.о. Нови Сад, Србија	100%	1.717.349	-	1.717.349
НИС Оверсиз, Москва, Русија	100%	9.856	-	9.856
Јадран-Нафтагас д.о.о. Бања Лука, БиХ	100%	112	-	112
Светлост, Бујановац, Србија	51%	17.045	(17.045)	-
		14.614.935	(1.189.308)	13.425.627

У току 2020. године зависно правно лице Pannon Naftagas Kft, Будимпешта је ликвидирано. Такође, у 2020. години Друшво је стекло додатних 34% учешћа у Јадран-Нафтагасу.

11. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРИДРУЖЕНИХ ЕНТИТЕТА И ЗАЈЕДНИЧКИМ ПОДУХВАТИМА

Књиговодствена вредност учешћа у капиталу придружених ентитета и заједничким подухватима на дан 31. децембра 2020. и 2019. године приказана је у табели испод:

		Процент учешћа	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Газпром Енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад	Заједничко улагање	49%	1.038.800	1.038.800
ХИП Петрохемија	Придружен ентитет	20,86%	11.572.197	11.572.197
<i>Минус: исправка вредности</i>			(11.572.197)	(11.572.197)
Укупно инвестиције			1.038.800	1.038.800

Претежно место пословања обелодањених заједничких улагања и придружених ентитета је територија Републике Србије. Не постоје потенцијалне обавезе које се односе на интерес Друштва у заједничком улагању, као ни потенцијалне обавезе из самог улагања.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад

Током 2015. године Друштво и Центренергохолдинг из Руске Федерације основали су холдинг компанију Газпром Енергохолдинг кроз коју ће заједно пословати са Термоелектраном - Топланом „ТЕ-ТО“ Панчево са пројектованим капацитетом од 208 MW. У октобру 2017. године потписан је уговор по принципу „кључ у руке“ са Шангај Електрик Групом и започета је фаза пројектовања. Пројекат ће бити финансиран преко кредита Гаспром банке (140 млн ЕУР) са роком отплате од 12 година. Пројекат ће бити финансиран преко кредита Газпром банке (140 млн ЕУР) са роком отплате од 12 година и кредитом Центренергохолдинга у износу од 41 мил. ЕУР. Завршетак радова на термоелектрани ТЕ-ТО Панчево очекује се током 2021. године. Анализа утицаја пандемије (Ковид 19) на завршетак пројекта је у току. Не очекују се значајна кашњења.

Хип Петрохемија

У складу са важећим законима Републике Србије, почетком октобра 2017. године стекли су се сви услови за пуну примену унапред припремљеног плана реорганизације предузећа ХИП Петрохемија а.д. Панчево. У складу са усвојеним планом промењена је и структура акцијског капитала предузећа ХИП Петрохемија, чиме је Друштво повећало своје учешће у капиталу. Након конверзије, НИС поседује 20,86% гласачких права у ХИП Петрохемији. Такође, Друштво има своје представнике у Одбору директора и Надзорном одбору остварујући на тај начин значајан утицај.

Сажете финансијске информације за заједничка улагања на дан 31. децембра 2020. и 2019. године и за године које су се завршиле дана 31. децембра 2020. и 2019. приказане су у табели испод:

	Газпром Енергохолдинг Србија
31. децембра 2020. године	
Обртна имовина	399.874
Стална имовина	16.016.723
Краткорочне обавезе	211.951
Дугорочне обавезе	14.563.190
Приходи	17.193
Губитак за период	<u>(149.762)</u>
31. децембра 2019. године	
Обртна имовина	698.256
Стална имовина	12.154.427
Краткорочне обавезе	71.219
Дугорочне обавезе	10.963.037
Приходи	44.430
Губитак за период	<u>(146.948)</u>

12. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ МАТИЧНИМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Дугорочни пласмани зависним лицима у земљи	79.697	79.077
Дугорочни пласмани зависним лицима у иностранству	26.490.971	25.426.264
	26.570.668	25.505.341
<i>Минус: Обезвређење</i>	(3.659.420)	(2.300.154)
	<u>22.911.248</u>	<u>23.205.187</u>

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Дугорочни пласмани зависним правним лицима исказани у РСД односе се на :

	Валута	31. децембар 2020	31. децембар 2019
<i>У земљи</i>			
НИС Петрол а.д. Београд, Србија	ЕУР	79.697	79.077
		79.697	79.077
<i>У иностранству</i>			
НИС Петрол е.о.о.д. Софија, Бугарска	ЕУР	5.794.933	5.806.390
НИС Петрол СРЛ, Букурешт, Румунија	ЕУР	17.896.740	16.798.944
НИС Петрол д.о.о., Бања Лука, БиХ	ЕУР	2.681.713	2.703.332
Јадран-Нафтагас д.о.о., Бања Лука, БиХ	ЕУР	117.585	117.598
		26.490.971	25.426.264
		26.570.668	25.505.341

Дугорочни кредити зависним правним лицима у иностранству су одобрени са фиксном каматном стопом (2,1% годишње) на период од 7 до 11 година од тренутка исплате последње трансхе. Дугорочни кредит зависном правном лицу у земљи НИС Петрол а.д. Београд одобрен је са варијабилном каматном стопом (3М Еурибор + 1,15%) на период од 3 године. Исказана књиговодствена вредност дугорочних пласмана одговара њиховој фер вредности.

13. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Остали дугорочни пласмани	8.621	9.176
Дугорочни кредити дати запосленима	1.126.857	1.153.957
Остали дугорочни пласмани по фер вредности	841.847	-
<i>Минус: Обезвређење</i>	(382.834)	(354.684)
	1.594.491	808.449

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 1.126.857 хиљада (31. децембра 2019: РСД 1.153.957 хиљада) се односе на бескаматне кредите односно кредите по каматној стопи 0,5% и 1,5% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Отплаћују се у месечним ратама. Наведени кредити су обезвређени у износу од РСД 382.775 хиљада.

Остали дугорочни пласмани по фер вредности у износу од 841.847 хиљада (31. Децембра 2019: РСД 0 хиљада) признати су у складу са У складу са Новатион споразумом и споразумом о преносу закљученим између ЗН, НИС-а и Јадран Нафтагас-а (напомена 24).

14. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Анализа одложених пореских средстава и обавеза приказана је у табели:

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Одложена пореска средства :		
- Одложена пореска средства која ће бити призната у периоду дужем од годину дана	2.606.230	2.783.455
- Одложена пореска средства која ће бити призната у периоду до годину дана	-	-
	2.606.230	2.783.455
Одложене пореске обавезе:		
- Одложене пореске обавеза које ће бити признате у периоду дужем од годину дана	(40.273)	(1.821.259)
	(40.273)	(1.821.259)
Одложена пореска средства (нето)	2.565.957	962.196

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Бруто кретања на одложеном порезу приказана су у табели испод:

	2020	2019
Стање на дан 1. јануара	962.196	2.405.175
Ефекат на укупни резултат (напомена 39)	1.603.709	(1.442.979)
Ефекат на остали укупни резултат	52	-
Стање на дан 31. децембра	2.565.957	962.196

Кретања на одложеним пореским средствима и обавезама у току године, без нетирања салда у оквиру исте јурисдикције, су:

	Разлика књиговодствене вредности НПО и пореске основице	Ревалориза- ционе резерве	Укупно
<i>Одложене пореске обавезе</i>			
Стање 1. јануара 2019.	(2.111.733)	(26.848)	(2.138.581)
Настанак и укидање привремених разлика: - ефекат на укупни резултат (напомена 39)	317.322	-	317.322
Стање на дан 31. децембра 2019.	(1.794.411)	(26.848)	(1.821.259)
Настанак и укидање привремених разлика: - ефекат на укупни резултат (напомена 39)	1.780.986	-	1.780.986
Стање на дан 31. децембра 2020.	(13.425)	(26.848)	(40.273)

	Резерви- сања	Умањење вредности имовине	Порески кредит	Порески губици	Фер вредно- вање	Укупно
<i>Одложена пореска средства</i>						
Стање 1. јануара 2019.	921.476	2.515.217	1.096.461	-	10.602	4.543.756
- ефекат на укупни резултат (напомена 39)	(6.637)	(657.203)	(1.096.461)	-	-	(1.760.301)
Стање на дан 31. децембра 2019.	914.839	1.858.014	-	-	10.602	2.783.455
- ефекат на укупни резултат (напомена 39)	(12.580)	(653.180)	-	488.483	-	(177.277)
- ефекат на укупни остали резултат	-	-	-	-	52	52
Стање на дан 31. децембра 2020.	902.259	1.204.834	-	488.483	10.654	2.606.230

Признавање одложених пореских средстава је извршено на основу петогодишњег бизнис плана и остварених пословних резултата који су руководству дали снажне индикаторе у погледу искоришћења пренетих пореских кредита.

Друштво је признало одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака у износу од РСД 488.483 хиљаде који су доступни су за умањење будућих опорезивих добитака.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

15. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	15.401.060	32.249.441
Недовршена производња	4.130.289	4.859.254
Готови производи	7.391.813	9.636.535
Роба	1.560.961	2.017.721
Дати аванси	407.864	461.016
<i>Минус: исправка вредности залиха</i>	(4.661.075)	(4.670.632)
<i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>	(149.980)	(149.250)
	24.080.932	44.404.085
Стална средства намењена продаји	80.625	135.670
<i>Минус: исправка вредности средстава намењених продаји</i>	(37.994)	(43.769)
	24.123.563	44.495.986

Промене на рачунима исправке вредности су приказане у табели:

	Исправка вредности залиха	Исправка вредности датих аванса	Исправка вредности средстава намењених продаји	Укупно
На дан 1. јануара 2019.	4.830.527	217.327	5.823	5.053.677
Исправка вредности на терет расхода текућег периода (напомена 38)	287	543	-	830
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 37)	(117.575)	(51)	-	(117.626)
Отписи и остало	(42.607)	(68.569)	37.946	(73.230)
На дан 31. децембра 2019.	4.670.632	149.250	43.769	4.863.651
Исправка вредности на терет расхода текућег периода (напомена 38)	55.080	3.453	-	58.533
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 37)	(36.147)	(31)	-	(36.178)
Отписи и остало	(28.490)	(2.692)	(5.775)	(36.957)
На дан 31. децембра 2020.	4.661.075	149.980	37.994	4.849.049

16. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Матична и зависна правна лица у земљи	396.649	382.280
Матична и зависна правна лица у иностранству	3.032.362	4.092.863
Остале повезана правна лица у земљи	1.563.227	1.215.292
Остале повезана правна лица у иностранству	50.030	96.193
Потраживања од трећих лица у земљи	22.171.216	27.383.247
Потраживања од трећих лица у иностранству	451.513	974.399
	27.664.997	34.144.274
<i>Минус: исправка вредности</i>	(5.133.429)	(5.772.211)
	22.531.568	28.372.063

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Потраживања за камате	3.631.461	3.547.652
Потраживања од запослених	75.712	78.384
Потраживања за више плаћени порез на добит	1.034.617	647.660
Остала потраживања	7.485.653	7.509.500
<i>Минус: исправка вредности</i>	(9.770.832)	(9.849.169)
	2.456.611	1.934.027

18. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Краткорочни финансијски пласмани матичним и зависним правним лицима	167.941	48.185
Краткорочни финансијски пласмани у земљи	2.019	2.019
Текућа доспећа дугорочних пласмана зависним правним лицима	11.105.589	12.656.088
Остали краткорочни финансијски пласмани	76.845	76.955
<i>Минус: Обезвређење</i>	(6.009.417)	(7.349.525)
	5.342.977	5.433.722

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Готовина у банци и благајни	5.151.570	9.730.067
Депозити са доспећем до 3 месеца	2.530.000	3.493.536
Новчана средства са ограниченим коришћењем	8.071	13.716
Остала новчана средства	260.144	264.508
	7.949.785	13.501.827

20. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Разграничени порез на додату вредност	1.823.813	1.713.617
Унапред плаћени трошкови	186.100	222.038
Унапред обрачунати приходи	44.896	37.062
Унапред плаћена акциза	2.188.620	1.701.028
Стамбени кредити и остала активна временска разграничења	269.207	328.297
	4.512.636	4.002.042

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 1.823.813 хиљаде (31. децембра 2019: РСД 1.713.617 хиљада) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 2.188.620 хиљада (31. децембар 2019: РСД 1.701.028 хиљада) се односе на акцизе плаћене за готове производе који се чувају у не-акцизном складишту и на акцизе плаћене за увозне производе које се користе у даљем процесу производње за шта ће средства бити враћена у блиској будућности.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

21. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Издате менице и гаранције	79.165.987	74.704.889
Примљене менице и гаранције	14.817.223	15.078.163
Имовина (у бившим републикама Југославије)	5.357.687	5.357.689
Потраживања (из бивших република Југославије)	5.873.647	6.441.861
Туђа роба у складишту и остала средства других лица	9.302.871	9.749.090
Средства за затварање поља у Анголи	1.361.966	1.361.966
Примљене хипотеке и залогe	1.880.676	1.398.288
Остала ванбилансна актива и пасива	230.406	206.578
	117.990.463	114.298.524

22. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

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

Акцијски капитал на дан 31. децембра 2020. и 31. децембра 2019. године састоји се од 163.060.400 обичних акција.

Дивиденда обелодањена за годину која се завршила 31. децембра 2019. износи РСД 4.425.459 хиљада односно, РСД 27,14 по акцији (31. децембра 2018: РСД 6.517.524 хиљаде односно, 39,97 РСД по акцији). Расподела дивиденде је одобрена од стране Скупштине акционара дана 30. јуна 2020. године и исплаћена 27. Новембра 2020. године.

Обрачун основне зараде по акцији приказан је у табели испод:

	Година која се завршила	
	31. децембра 2020	2019
Добит (губитак) који припада већинском власнику	(5.908.498)	17.700.065
Просечан пондерисан број обичних акција	163.060.400	163.060.400
Зарада по акцији (у РСД 000)	(0,036)	0,109

Друштво нема конвертибилне инструменте, опције или гаранције и у складу с тим, смањена зарада по акцији једнака је основној заради по акцији како је наведено у табели изнад

23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Промене на дугорочним резервисањима су следеће:

	Обнављање природних ресурса	Заштита животне средине	Програм			Укупно
			Накнадна примања запослених	дугорочних подстицаја	Судски спорови	
Стање 1. јануара 2019. године	10.041.518	637.414	334.935	494.021	499.633	12.007.521
На терет биланса успеха	147.500	197.704	80.118	294.414	32.514	752.250
Повећања и корекција процене резервисања	777.397	-	-	-	-	777.397
Актуарски губици признати у осталом укупном резултату	-	-	29.837	-	-	29.837
Измирење обавеза и остало	(294.701)	(346.260)	(47.957)	-	(53.931)	(742.849)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	10.671.714	488.858	396.933	788.435	478.216	12.824.156
Стање 1. јануара 2020. године	10.671.714	488.858	396.933	788.435	478.216	12.824.156
На терет биланса успеха	88.078	-	84.032	125.984	-	298.094
Повећања и корекција процене резервисања	345.084	-	-	-	-	345.084
Укинуто у току године (напомена 37)	(695.704)	-	-	-	(1.582)	(697.286)
Актуарски губици признати у осталом укупном резултату	-	-	20.739	-	-	20.739
Измирење обавеза и остало	(70.708)	(80.317)	(58.783)	-	(99.019)	(308.827)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	10.338.464	408.541	442.921	914.419	377.615	12.481.960

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Анализа резервисања:

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Дугорочна	10.132.664	11.251.613
Краткорочна	2.349.296	1.572.543
	12.481.960	12.824.156

(а) *Резервисање за обнављање природних ресурса*

Руководство Друштва процењује будуће новчане издатке за обнављање природних ресурса (земљишта) на налазиштима нафте и гаса, на основу претходних искустава на сличним радовима. Друштво је извршило укидање резервисања у износу од РСД 695.704 хиљаде за обнављање природних ресурса углавном због продужења века експлоатације бушотина (напомена 37).

(б) *Резервисања за заштиту животне средине*

У складу са важећом законском регулативом, Друштво има обавезе по основу заштите животне средине. На дан извештавања Друштво је извршило резервисање по наведеном основу у износу од РСД 408.541 хиљада (31. децембра 2019: РСД 488.858 хиљада) по основу процене руководства о висини неопходних трошкова чишћења и санације загађених локација Друштва.

(в) *Програм дугорочних подстицаја запослених*

У 2011. години Друштво је започело процес усаглашавања дугорочног програма подстицаја руководиоца Друштва. Након усаглашења готовински подстицаји ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности („КПИ“) у периоду од три године. На дан 31. децембра 2020. године руководство Друштва је извршило процену садашње вредности обавеза везаних за нови трогодишњи подстицај запослених (2018-2020) у износу од РСД 914.419 хиљада (31. децембра 2019. године: РСД 788.435 хиљада).

(г) *Резервисања за судске спорове*

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је проценило вероватноћу негативних исхода судских спорова, као и износе потенцијалних губитака. Друштво је извршило укидање резервисања за судске спорове у износу од РСД 1.582 хиљаде (додатно резервисање у 2019: РСД 32.514 хиљада) за које је процењен позитиван (у 2019. негативан) исход спора. Процена Друштва је да исход судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2020. године.

(д) *Резервисања за накнадна примања запослених*

Накнаде запосленима:

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Отпремнине	150.464	123.679
Јубиларне награде	292.457	273.254
	442.921	396.933

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Дисконтна стопа	4,3%	4,4%
Будућа повећања зарада	0,07%	2,0%
Просечан будући радни век	15	15

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2019. године	96.176	238.759	334.935
Трошкови директно плаћених накнада	(14.304)	(33.653)	(47.957)
Актуарски губици признати у осталом укупном резултату	29.837	-	29.837
Укупно расходи признати у укупном резултату	11.970	68.148	80.118
Стање на дан 31. децембра 2019. године	123.679	273.254	396.933
Трошкови директно плаћених накнада	(34.844)	(23.939)	(58.783)
Актуарски губици признати у осталом укупном резултату	20.739	-	20.739
Укупно расходи признати у укупном резултату	40.890	43.142	84.032
Стање на дан 31. децембра 2020. године	150.464	292.457	442.921

Износ признат у укупном резултату:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Текући трошкови накнада	72.825	24.673
Трошкови камата	17.942	18.678
Добици од промене плана доприноса	35.126	840
Актуарски (добаци)/губици (јубиларне награде)	(41.861)	35.927
	84.032	80.118

24. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Дугорочни кредит - Гаспром Њефт	13.672.117	19.143.014
Банкарски кредити	69.109.853	69.207.492
Обавезе за лизинг	1.358.795	811.424
Остале дугорочне финансијске обавезе	841.847	-
	84.982.612	89.161.930
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 25)</i>	(11.907.144)	(5.925.868)
	73.075.468	83.236.062

Промене на обавезама Друштва из финансијских активности приказане су као што следи:

	Дугорочни кредити	Краткорочни кредити (напомена 25)	Лизинг	Укупно
На дан 1. јануара 2019. године	92.646.847	2.218.378	644.611	95.509.836
Промена почетног стања	-	-	100.027	100.027
Приливи	15.060.454	12.564.054	-	27.624.508
Одливи	(18.760.584)	(13.188.360)	(127.024)	(32.075.968)
Немонетарне трансакције	-	-	192.294	192.294
Курсне разлике	(596.211)	-	1.516	(594.695)
На дан 31. децембра 2019. године	88.350.506	1.594.072	811.424	90.756.002
На дан 1. јануара 2020. године	88.350.506	1.594.072	811.424	90.756.002
Приливи	6.182.780	23.666.126	-	29.848.906
Одливи	(11.663.203)	(23.504.160)	(280.003)	(35.447.366)
Немонетарне трансакције	(53.824)	(3)	830.606	776.779
Курсне разлике	(34.289)	-	(3.232)	(37.521)
На дан 31. децембра 2020. године	82.781.970	1.756.035	1.358.795	85.896.800

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(а) *Дугорочни кредит - Гаспром Њефт*

Дугорочни кредит од Гаспром Њефт-а са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 13.672.117 хиљада (2019: РСД 19.143.014 хиљаде), са висином текућег доспећа од РСД 5.468.847 хиљада (2019: РСД 5.469.432 хиљаде), односи се на кредит добијен на основу обавеза из Уговора о купопродаји акција од 24. децембра 2008. године. Наведени кредит се плаћа у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године до 15. маја 2023. године.

(б) *Банкарски кредити*

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Дугорочни кредити у земљи	51.785.404	46.832.414
Дугорочни кредити у иностранству	17.324.449	22.375.078
	69.109.853	69.207.492
Текуће доспеће дугорочних кредита	(6.117.142)	(297.104)
	62.992.711	68.910.388

Доспеће банкарских кредита:

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Између 1 и 2 године	9.920.841	10.845.263
Између 2 и 5 година	41.197.751	54.737.906
Преко 5 година	11.874.119	3.327.219
	62.992.711	68.910.388

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

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
УСД	157.858	209.292
ЕУР	68.740.979	68.732.685
РСД	338	498
ЈПЈ	210.678	265.017
	69.109.853	69.207.492

Друштво наведене обавезе по кредитима плаћа у складу са уговореном динамиком, односно сходно утврђеним ануитетним плановима. Друштво је уговорило са повериоцима променљиве каматне стопе. Променљиве каматне стопе су везане за Еурибор и Либор. Руководство очекује да ће Друштво бити у могућности да све уговорене обавезе по кредитима испуни у складу са утврђеним роковима.

Уговори о кредиту садрже финансијске ковенанте које захтевају да Друштво (ГПН Група) одржава однос задуживања према ЕБИТДА (напомена 6). Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантама на дан 31. децембра 2020. и 31. децембра 2019. године.

(в) *Обавезе за лизинг*

Износи признати у оквиру биланса успеха:

	2020	2019
Трошкови камата (укључени у финансијске расходе) (напомена 35)	30.967	20.604
Трошкови који се односе на краткорочни закуп (напомена 32)	342.528	289.710
Трошкови који се односе на закуп средстава мале вредности која нису приказана као краткорочни закуп (напомена 32)	126.666	87.343
Трошкови који се односе на варијабилна плаћања закупа који нису укључени у обавезе за закуп (напомена 32)	780.141	1.348.818

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

(г) *Остале дугорочне финансијске обавезе*

Остале дугорочне финансијске обавезе у износу од РСД 841.847 хиљада у потпуности представљају одложену накнаду ПЈСЦ Зарубезњефт (даље ЗН) за истраживачки пројекат О&Г који је у току преко зависног друштва Јадран Нафтагас. Ова обавеза зависи од наступања неизвесних будућих догађаја који су ван контроле издаваоца (ЗН) и власника инструмента (НИС). У складу са Новатион споразумом и споразумом о преносу закљученим између ЗН, НИС-а и Јадран Нафтагас-а, сва права и обавезе ЗН-а преузео је НИС за накнаду једнаку неизмиреним кредитним обавезама Јадран Нафтагас-а према ЗН-у и Нафтегазинкор-у пре споразума. Накнада не може премашити износ наведених обавеза.

Поред тога, Група је стекла додатних 34% удела Јадран Нафтагас за накнаду од РСД 41 хиљаду. Ове трансакције стицања удела и преноса обавеза требало би посматрати заједно.

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Краткорочни кредити од зависних правних лица	1.756.035	1.594.072
Краткорочна доспећа дугорочних финансијских обавеза (напомена 24)	11.907.144	5.925.868
	13.663.179	7.519.940

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања које на дан 31. децембра 2020. године износе РСД 20.653.938 хиљада (2019: РСД 36.720.956 хиљада) укључују обавезе према матичном и зависним правним лицима са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 6.666.828 хиљада (31. децембра 2019: РСД 14.986.710 хиљада) које се највећим делом односе на обавезе према добављачу Гаспром Њефт, Ст Петерсбург, Руска Федерација по основу набавке сирове нафте у износу од РСД 3.204.199 хиљада (31. децембра 2019: РСД 10.498.354 хиљаде) као и обавезе према добављачима у иностранству у износу од РСД 7.833.988 хиљада (31. децембра 2019: РСД 13.449.126 хиљада) које се највећим делом односе на обавезе према добављачима за сирову нафту и то IPLOM S.P.A. Италија у износу од РСД 2.869.608 хиљада (31. децембра 2019.: РСД 0 хиљада) и Petrasco Oil Company LLP Лондон у износу од РСД 2.641.621 (31. децембра 2019.: РСД 0 хиљада).

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Обавезе из специфичних послова	166.877	175.275
Обавезе за неисплаћене бруто зараде	1.125.281	928.258
Обавезе за камате	216.927	588.170
Обавезе за дивиденде	3.785.017	3.780.692
Остале обавезе према запосленима	1.523.876	518.686
Резервисања за обнављање природних ресурса	1.091.258	1.170.430
Резервисања за заштиту животне средине	114.210	128.099
Резервисања за судске спорове	176.196	224.407
Остале краткорочне обавезе	58.856	75.091
	8.258.498	7.589.108

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

28. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	31. децембар 2020	31. децембар 2019
Обавеза за акцизу	5.379.743	5.301.814
Накнада за робне резерве	257.505	280.070
Накнада за енергетску ефикасност	30.168	32.299
Порез на добит	-	-
Остале обавезе за порезе	705.843	1.365.390
	6.373.259	6.979.573

29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године у износу РСД 3.440.035 хиљада (31. децембра 2019: РСД 3.070.554 хиљаде) се највећим делом односе на укалкулисане обавезе за бонусе запосленима у износу РСД 2.033.852 хиљаде (31. децембра 2019: РСД 1.827.611 хиљада), и обавезе по основу уговора са купцима по основу програма лојалности у износу од РСД 693.356 хиљада (31 децембар 2019: РСД 635.355 хиљада).

Приход у износу од РСД 1.916.116 (31. децембра 2019: РСД 1.532.390) који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2020, од чега се РСД 1.488.701 хиљада (31. децембра 2019: РСД 1.170.838 хиљаде) односи на авансе и РСД 427.415 хиљада (31. децембра 2019: РСД 361.552 хиљаде) на програм лојалности купаца.

30. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Трошкови материјала за израду	102.579.543	129.772.094
Трошкови режијског и осталог материјала	183.886	232.219
Остало	335.737	505.667
	103.099.166	130.509.980

31. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Трошкови зарада (брuto)	14.342.015	12.963.207
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	1.885.100	1.655.663
Трошкови уговора о делу	111.215	181.734
Трошкови осталих личних зарада	9.497	33.077
Накнаде плаћене одбору директора	132.140	103.981
Трошкови отпремнина	38.976	37.513
Остали лични расходи	555.395	617.890
	17.074.338	15.593.065

Током 2020. године дошло је до промене у структури трошкова запослених и трошкова услужних организација (напомена 35) услед новог Закона о Агенцијском запошљавању и стратешких одлука компаније.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

32. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Производне услуге	2.167.321	2.495.924
Транспортне услуге	3.034.457	3.225.168
Услуге одржавања	4.730.810	4.814.010
Закупнине	1.249.335	1.725.871
Трошкови сајмова	-	10.091
Реклама и пропаганда	529.421	887.139
Трошкови истраживања	218.527	436.927
Остале услуге	1.365.799	1.513.604
	13.295.670	15.108.734

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Непроизводне услуге	3.419.462	6.983.488
Репрезентација	45.766	152.954
Премије осигурања	472.343	510.600
Трошкови платног промета	271.923	333.400
Трошкови пореза	1.101.105	1.133.800
Накнада за експлоатацију сирове нафте и гаса	872.606	1.402.477
Остали непроизводни трошкови	3.634.485	1.016.172
	9.817.690	11.532.891

Трошкови непроизводних услуга за годину која се завршила 31. децембра 2020. у износу од РСД 3.419.462 хиљаде (2019: РСД 6.983.488 хиљада) се највећим делом, у износу од РСД 1.306.370 хиљада (2019: РСД 4.467.605 хиљада), односе на трошкове услужних организација, трошкове пројектовања у износу од РСД 1.101.821 хиљаду (2019: РСД 1.166.221 хиљаду), трошкове обезбеђења у износу од РСД 369.595 хиљада (2019: РСД 533.601 хиљаду) и трошкове консултантских услуга у износу од РСД 143.504 хиљаде (2019: РСД 325.438 хиљада).

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Финансијски приходи – повезана правна лица		
- курсне разлике	1.004.211	1.085.351
- остали финансијски приходи	681.645	677.127
Приходи од камата	200.692	328.287
Добици од реструктурирања зајмова	53.673	149.827
Приход по основу дисконта потраживања	38.345	-
Позитивне курсне разлике	1.260.345	831.114
Остали финансијски приходи	4.415	11.586
	3.243.326	3.083.292

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Финансијски расходи – повезана правна лица		
- курсне разлике	1.083.427	1.076.794
- губици од реструктурирања зајмова	66.293	99.107
- остали финансијски расходи	319.905	439.718
Расходи камата	1.403.550	1.279.841
Дисконт дугорочних обавеза	88.078	147.500
Дисконт дугорочних финансијских инструмената	-	19.261
Негативне курсне разлике	1.134.501	443.930
Остали финансијски расходи	27.135	21.307
	4.122.889	3.527.458

**36. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ
ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Укидање обезвређења дугорочних финансијских пласмана	88.363	16.522
Приходи по основу вредновања:		
- специфичних и потраживања по основу продаје (напомена б)	124.828	84.318
- краткорочних финансијских пласмана	-	178.376
- осталих потраживања (напомена б)	38.784	14.002
	251.975	293.218

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	45.557	21.681
Добици од продаје материјала	21.552	43.845
Вишкови по основу пописа	176.298	282.887
Приходи од смањења обавеза	965.918	77.508
Укидање дугорочних резервисања (напомена 23)	697.286	-
Приходи од усклађивања вредности:		
- залиха (напомена 15)	36.147	117.575
- некретнина, постројења и опреме и остале имовине	52.713	454.425
Затезне камате	51.673	49.490
Остали приходи	28.726	93.647
	2.075.870	1.141.058

Приходи по основу смањења обавеза у износу од РСД 965.918 хиљада односе се на отпис обавеза за које не постоји законски основ за плаћање.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Губици од продаје нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме	107.666	305.520
Мањкови	355.234	552.845
Отпис потраживања	17.253	6.694
Отпис залиха	35.247	41.221
<i>Расходи по основу усклађивања вредности:</i>		
- нематеријалних улагања (напомена 8)	58.941	-
- некретнина, постројења и опреме (напомена 9)	658.384	240.459
- инвестиционих некретнина и сталне имовине намењене продаји	34.044	8.290
- залиха (напомена 15)	55.080	287
- остале имовине	3.453	543
Остали непоменути расходи	514.173	296.265
	1.839.475	1.452.124

39. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Компоненте пореза на добит:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Текући порез на добит	(111.229)	2.870.963
Одложени порез		
Настанак и укидање привремених разлика (напомена 14)	(1.603.709)	1.442.979
	(1.714.938)	4.313.942

Порез на добит Друштва пре опорезивања се разликује од теоријског износа који би настао применом просечне пондерисане пореске стопе на резултат Друштва, као што је приказано:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2020	2019
Добит (губитак) пре опорезивања	(7.623.436)	22.014.007
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	(1.143.515)	3.302.101
<i>Ефекат опорезивања на:</i>		
Приходе који су изузети из опорезивања	(325.200)	(222)
Расходе који се не признају за пореске сврхе:		
- порез на добит у Анголи	(50.469)	74.711
- остали расходи који се не признају	(135.256)	1.306.972
Порески губици за које нису била призната одложена пореска средства	262	(40.924)
Остало	(60.760)	(328.696)
	(1.714.938)	4.313.942
Ефективна стопа пореза на добит	0%	19,60%

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Економско окружење у Републици Србији

Друштво послује превасходно на територији Републке Србије и због тога је изложено ризицима повезаним са стањем економије и финансијским тржиштима Републике Србије. Пре пандемијске кризе, кредитни рејтинг земље био је на нивоу ББ+ са стабилним курсом националне валуте. Развој пандемије коронавируса (КОВИД 19) током 2020. године и мере предузете у вези с тим ради спречавања ширења корона вирусне инфекције доводе до негативних економских последица.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Влада Републике Србије припремила је сет мера за ублажавање ових негативних утицаја одлагањем плаћања пореских обавеза, грантова и кредитних аранжмана. Ситуација на финансијским тржиштима је тренутно стабилна. Ово пословно окружење има значајан утицај на пословање и финансијски положај Друштва.

Руководство предузима неопходне мере да обезбеди одрживост пословања Друштва. Међутим, будуће ефекте тренутне економске ситуације тешко је предвидети, а тренутна очекивања и процене руководства могу се разликовати од стварних резултата.

Заштита животне средине

Руководство Друштва је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од РСД 408.541 хиљаду (31. децембар 2019.: РСД 488.858 хиљада) на основу интерне процене о усаглашености Друштва са законском регулативом Републике Србије.

Руководство Друштва сматра да, на основу важеће законске регулативе трошкови повезани са питањима заштите животне средине нису значајно виши у односу на резервисани износ. Међутим, могуће је да ће наведени трошкови значајно расти у будућем периоду у случају да законска регулатива постане рестриктивнија.

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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 31. децембра 2020. године да је Друштво измирило све пореске обавезе према држави.

Капиталне обавезе

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 1.536.920 хиљада (31. децембар 2019. године: РСД 2.818.801 хиљаду).

Није било других значајних потенцијалних обавеза Друштва.

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Већински власник Друштва је Гаспром Њефт. 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. ПАО Газпром поседује 95,7% акција Газпром Њефта. Крајњи власник Друштва је Руска Федерација.

Друштво је у 2020. години и у истом периоду претходне године ступало у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведеним периодима настале су по основу набавке/испоруке сирове нафте и нафтних производа.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

На дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године стање средстава и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом и придружена друштва	Укупно
На дан 31. децембра 2020.				
Право коришћења средстава	46.395	-	125	46.520
Учешћа у капиталу	13.425.627	-	1.038.800	14.464.427
Дугорочни кредити	22.911.248	-	-	22.911.248
Остали дугорочни пласмани	841.847	-	-	841.847
Аванси за залихе и услуге	2.359	-	25.095	27.454
Потраживања по основу продаје	3.425.501	-	1.582.434	5.007.935
Потраживања из специфичних послова	60.188	-	299	60.487
Друга потраживања	1.256.747	-	4	1.256.751
Краткорочни финансијски пласмани	5.266.132	-	-	5.266.132
Дугорочне обавезе	(46.076)	(8.203.270)	-	(8.249.346)
Краткорочне финансијске обавезе	(1.758.283)	(5.468.847)	(84)	(7.227.214)
Примљени аванси	(54.151)	-	(4.530)	(58.681)
Обавезе из пословања	(3.462.629)	(3.204.199)	(1.115.667)	(7.782.495)
Остале краткорочне обавезе	(1.423)	-	-	(1.423)
Остале текуће обавезе	(3.239)	-	-	(3.239)
	41.910.243	(16.876.316)	1.526.476	26.560.403

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом и придружена друштва	Укупно
На дан 31. децембра 2019.				
Право коришћења средстава	52.049	-	-	52.049
Учешћа у капиталу	13.425.586	-	1.038.800	14.464.386
Дугорочни кредити	23.205.187	-	-	23.205.187
Аванси за залихе и услуге	15.998	-	34.371	50.369
Потраживања по основу продаје	4.471.633	-	1.280.662	5.752.295
Потраживања из специфичних послова	71.121	-	44	71.165
Друга потраживања	1.089.170	-	-	1.089.170
Краткорочни финансијски пласмани	5.356.767	-	-	5.356.767
Дугорочне обавезе	(48.010)	(13.673.582)	(128)	(13.721.720)
Краткорочне финансијске обавезе	(1.599.147)	(5.469.432)	(159)	(7.068.738)
Примљени аванси	(3.148)	-	(3.080)	(6.228)
Обавезе из пословања	(4.488.356)	(10.498.354)	(1.711.826)	(16.698.536)
Остале краткорочне обавезе	(2.283)	-	-	(2.283)
	41.546.567	(29.641.368)	638.684	12.543.883

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

У годинама које су се завршиле дана 31. децембра 2020. и 2019. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом и придружена друштва	Укупно
За годину која се завршила на дан 31. децембра 2020.				
Приходи од продаје	13.138.607	-	17.170.435	30.309.042
Други пословни приходи	36.852	-	8.602	45.454
Набавна вредност продате робе	(53.346)	-	(236.321)	(289.667)
Трошкови материјала	(382.798)	(24.674.912)	(996.914)	(26.054.624)
Трошкови горива и енергије	(89)	-	-	(89)
Трошкови зарада	(19.814)	-	-	(19.814)
Производни трошкови	(4.003.482)	-	(198.978)	(4.202.460)
Амортизација	(4.298)	-	(188)	(4.486)
Нематеријални трошкови	(3.783.590)	(3.118)	(34.079)	(3.820.787)
Финансијски приходи	681.591	-	56	681.645
Финансијски расходи	(90.795)	(295.405)	-	(386.198)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(17.822)	-	-	(17.822)
Остали приходи	285	6.475	-	6.760
Остали расходи	(797)	(50.164)	(260)	(51.221)
	5.500.504	(25.017.124)	15.712.353	(3.804.267)

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом и придружена друштва	Укупно
За годину која се завршила на дан 31. децембра 2019.				
Приходи од продаје	19.639.670	-	19.645.153	39.284.823
Други пословни приходи	45.790	-	144	45.934
Набавна вредност продате робе	(311.040)	-	(384.815)	(695.855)
Трошкови материјала	(302.423)	(51.345.851)	(333.140)	(51.981.414)
Трошкови горива и енергије	(313)	-	-	(313)
Трошкови зарада	(114.348)	-	-	(114.348)
Производни трошкови	(4.601.967)	-	(200.399)	(4.802.366)
Амортизација	(9.143)	-	-	(9.143)
Нематеријални трошкови	(905.958)	-	(35.435)	(941.393)
Финансијски приходи	677.127	-	-	677.127
Финансијски расходи	(144.935)	(393.887)	(3)	(538.825)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	178.375	-	-	178.375
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(99.891)	-	-	(99.891)
Остали приходи	435	40.230	-	40.665
Остали расходи	(2.423)	(111.235)	(593)	(114.251)
	14.048.956	(51.810.743)	18.690.912	(19.070.875)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

Најзначајније трансакције и салда са државом и друштвима у државном власништву:

	Лица под заједничком контролом и придružени ентитети	Остали
На дан 31. децембра 2020. године		
<i>Потраживања – пре исправке вредности</i>		
• ХИП Петрохемија	1.461.095	-
• Србијагас	-	256.036
• AIR Србија	-	87.447
<i>Обавезе</i>		
• ХИП Петрохемија	(942.412)	-
• Србијагас	-	(302.531)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
• ХИП Петрохемија	(3.532)	-
	515.151	40.952
На дан 31. децембра 2019. године		
• ХИП Петрохемија	1.183.648	-
• Србијагас	-	418.784
• AIR Србија	-	371.395
<i>Обавезе</i>		
• ХИП Петрохемија	(1.208.375)	-
• Србијагас	-	(361.934)
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
• ХИП Петрохемија	(3.064)	-
	(27.791)	428.245
	Лица под заједничком контролом и придružени ентитети	Остали
Година која се завршила дана 31. децембра 2020. године		
<i>Пословни Приходи</i>		
• ХИП Петрохемија	16.746.580	-
• Србијагас	-	380.042
• AIR Србија	-	1.685.134
<i>Пословни Расходи</i>		
• ХИП Петрохемија	(193.856)	-
• Србијагас	-	(782.731)
	16.552.724	1.282.445
Година која се завршила дана 31. децембра 2019. године		
<i>Пословни Приходи</i>		
• ХИП Петрохемија	19.070.224	-
• Србијагас	-	1.419.220
• AIR Србија	-	5.124.131
<i>Пословни Расходи</i>		
• ХИП Петрохемија	(198.691)	-
• Србијагас	-	(912.530)
	18.871.533	5.630.821

Трансакције са друштвима у државном власништву најзначајнијим делом се односе на продају нафтних производа на бази цена и услова који се примењују и према трећим лицима.

Накнаде кључном руководству

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године Друштво је признало РСД 997.434 хиљаде и РСД 943.715 хиљада, респективно, као компензације кључног руководства (Генерални директор, чланови Одбора директора, Одбор Скупштине акционара, Саветодавни одбор и Секретар Друштва). Кључне накнаде укључују зараде, бонусе и друге доприносе.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

42. УСАГЛАШЕЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са захтевима Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашење својих потраживања и обавеза са куцпима и добављачима пре припреме финансијских извештаја. Укупан износ неусаглашених потраживања износи РСД 367.326 хиљада (44 купац) што чини 1,46% од укупног износа потраживања (потраживања од купаца, из специфичних послова и осталих потраживања). Укупан износ неусаглашених обавеза износи РСД 275.882 хиљаде (71 добављач) што чини 1,34% од укупног износа обавеза из пословања.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било материјално значајних догађаја након датума биланса стања.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 31. децембра 2020. године до 9. марта 2021. године, када су ови финансијски извештаји одобрени.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2020. године

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

НИС а.д. – Нафтна индустрија Србије. Нови Сад
Контакт информације

Седиште Друштва је:

Улица Народног Фронта 12
Нови Сад, Република Србија
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111
е-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Односи са инвеститорима
е-mail: investor.relations@nis.eu