



Нафтна индустрија Србије А.Д.

**Периодични сажети финансијски
извештаји (неревидирани)**

30. јун 2023.

САДРЖАЈ:
ПЕРИОДИЧНИ САЖЕТИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Периодични сажети извештај о финансијској позицији	3
Периодични сажети извештај о укупном резултату	4
Периодични сажети извештај о променама на капиталу	5
Периодични сажети извештај о токовима готовине	6
Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје	
1. Опште информације	7
2. Преглед материјалних рачуноводствених политика	7
3. Информације о сегментима	8
4. Готовински еквиваленти и готовина	10
5. Краткорочни финансијски пласмани	10
6. Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10
7. Залихе	11
8. Остала обртна имовина	11
9. Некретнине, постројења и опрема	12
10. Право коришћења средстава	13
11. Инвестиције у зависна друштва	13
12. Дугорочни финансијски пласмани	14
13. Остала стална имовина	15
14. Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	15
15. Добављачи и остале обавезе из пословања	15
16. Остале краткорочне обавезе	16
17. Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	16
18. Дугорочне финансијске обавезе	16
19. Обавезе по основу закупа	17
20. Остале дугорочне финансијске обавезе	18
21. Трошкови производње и прераде	18
22. Трошкови продаје, општи и административни трошкови	18
23. Остали приходи (расходи) нето износ	19
24. Нето добици (губици) по основу курсних разлика	19
25. Финансијски приходи	19
26. Финансијски расходи	19
27. Одмеравање фер вредности	20
28. Потенцијалне и преузете обавезе	20
29. Трансакције са повезаним правним лицима	21
30. Догађаји након датума биланса стања	22
Контакт информације	23

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о финансијској позицији

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

Имовина	Напомене	30. јун	31. децембар
		2023	2022
Обртна имовина		(неревидирани)	
Готовински еквиваленти и готовина	4	30.611.737	83.083.255
Краткорочни финансијски пласмани	5	36.657.614	8.453.591
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6	37.109.020	43.037.247
Залихе	7	56.173.722	54.163.591
Претплате текућег пореза на добит		3.946.190	-
Остала обртна имовина	8	10.567.067	9.796.354
Стална средства намењена продаји		56.300	27.318
Укупно обртна имовина		175.121.650	198.561.356
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	9	266.313.481	267.112.796
Право коришћења средстава	10	2.675.089	2.826.525
Инвестиционе некретнине		1.595.308	1.605.254
Нематеријална улагања		3.750.463	3.861.377
Инвестиције у заједничка улагања		1.038.800	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва	11	31.016.682	13.425.627
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		2.813	2.816
Дугорочни финансијски пласмани	12	28.895.438	29.588.852
Одложена пореска средства		3.352.409	2.971.445
Остала стална имовина	13	2.442.764	1.974.131
Укупно стална имовина		341.083.247	324.407.623
Укупно имовина		516.204.897	522.968.979
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	14	8.612.255	11.308.085
Текуће обавезе по основу закупа	19	471.031	498.203
Добављачи и остале обавезе из пословања	15	49.190.867	29.783.850
Остале краткорочне обавезе	16	8.786.649	15.818.895
Обавезе за порез на добит		-	13.992.693
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	17	11.371.166	14.126.253
Резервисања за обавезе и трошкове		2.043.258	1.899.914
Укупно краткорочне обавезе		80.475.226	87.427.893
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	18	59.033.591	61.930.558
Дугорочне обавезе по основу закупа	19	1.563.747	1.797.176
Остале дугорочне финансијске обавезе	20	11.986.282	840.001
Дугорочне обавезе према добављачима и остале дугорочне обавезе из пословања		7.164	7.171
Резервисања за обавезе и трошкове		11.308.991	11.150.061
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		83.899.775	75.724.967
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		93.749	93.904
Нераспоређена добит		270.205.947	278.192.015
Укупан капитал		351.829.896	359.816.119
Укупно обавезе и капитал		516.204.897	522.968.979

Кирил Турдењев
Генерални Директор
27. јул 2023. године

Антон Черепанов
Финансијски Директор

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о укупном резултату

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

Напомене	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
	(неревидирани)	(неревидирани)	(неревидирани)	(неревидирани)
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	80.071.285	131.698.369	161.820.933	219.296.676
Остали приходи од продаје	6.239.358	5.093.483	15.022.810	9.948.621
Укупно приходи од продаје	86.310.643	136.791.852	176.843.743	229.245.297
Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(52.224.056)	(80.239.926)	(101.639.390)	(132.050.273)
Трошкови производње и прераде	(10.344.461)	(9.081.922)	(23.325.413)	(18.063.301)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(7.049.462)	(6.083.140)	(13.752.236)	(11.660.339)
Трошкови транспорта	(360.542)	(439.618)	(720.897)	(786.720)
Трошкови амортизације	(5.635.523)	(5.812.745)	(11.340.219)	(11.535.106)
Трошкови пореза изузев пореза на добит	(1.376.510)	(1.307.126)	(2.719.908)	(2.562.028)
Трошкови истраживања	-	(173)	-	(173)
Укупно пословни расходи	(76.990.554)	(102.964.650)	(153.498.063)	(176.657.940)
Остали приходи (расходи), нето	(6.987.717)	115.787	(7.143.383)	77.711
Пословни добитак	2.332.372	33.942.989	16.202.297	52.665.068
Нето губитак на курсним разликама	(61.355)	(1.325.491)	(109.752)	(1.293.145)
Финансијски приходи	2.025.785	384.095	3.559.285	626.252
Финансијски расходи	(826.336)	(396.291)	(1.603.162)	(776.494)
Укупно остали (расходи) / приходи	1.138.094	(1.337.687)	1.846.371	(1.443.387)
Добитак пре опорезивања	3.470.466	32.605.302	18.048.668	51.221.681
Порески расходи	(587.718)	(5.081.117)	(3.050.778)	(8.271.688)
Одложени порески приходи	154.912	159.136	380.967	171.514
Порез на добит	(432.806)	(4.921.981)	(2.669.811)	(8.100.174)
Нето добитак за период	3.037.660	27.683.321	15.378.857	43.121.507
Укупно остали резултат	(155)	(104)	(155)	(33.632)
Ставке које накнадно неће бити признате у добитку				
Ефекти поновног одмеравања планова дефинисаних примања запослених	-	-	-	(33.528)
Добици (губици) по основу улагања у инструменте капитала	(155)	(104)	(155)	(104)
Укупно остали резултат	(155)	(104)	(155)	(33.632)
Укупан добитак за период	3.037.505	27.683.217	15.378.702	43.087.875
Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије				
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	18,63	169,77	94,31	264,45
Просечан пондерисани број акција (у милионима)	163	163	163	163

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих финансијских извештаја.

НИС а.д.**Периодични сажети извештај о променама на капиталу**

Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2023. и 2022. године

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

<i>(неревидирани)</i>	Напомена	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2022. године		81.530.200	93.991	190.623.686	272.247.877
Добитак за период		-	-	43.121.507	43.121.507
Остали укупни расход					
Губици по основу улагања у инструменте капитала		-	(104)	-	(104)
Ефекти поновног одмеравања планова дефинисаних примања запослених		-	-	(33.528)	(33.528)
Укупан приход за период		-	(104)	43.087.979	43.087.875
Расподела дивиденде	15	-	-	(5.782.122)	(5.782.122)
Стање на дан 30. јуна 2022. године		81.530.200	93.887	227.929.543	309.553.630
<i>(неревидирани)</i>					
Стање на дан 1. јануара 2023. године		81.530.200	93.904	278.192.015	359.816.119
Добитак за период		-	-	15.378.857	15.378.857
Остали укупни расход					
Губици по основу улагања у инструменте капитала		-	(155)	-	(155)
Укупан приход за период		-	(155)	15.378.857	15.378.702
Расподела дивиденде	15	-	-	(23.364.925)	(23.364.925)
Стање на дан 30. јуна 2023. године		81.530.200	93.749	270.205.947	351.829.896

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих финансијских извештаја.

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о токовима готовине¹

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

	Напомене	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
		2023	2022
		(неревидирани)	(неревидирани)
Токови готовине из пословних активности			
Добитак пре опорезивања		18.048.668	51.221.681
Корекције за:			
Финансијски расходи	26	1.603.162	776.494
Финансијски приходи	25	(3.559.285)	(626.252)
Нето губитак по основу нереализованих курсних разлика		303.128	427.040
Амортизација		11.340.219	11.535.106
Остале неготовинске ставке		223.181	295.414
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу		27.959.073	63.629.483
Промене на обртном капиталу:			
Потраживања од продаје и остала потраживања		5.854.814	(16.450.783)
Залихе		(2.049.335)	(29.681.559)
Остала обртна имовина		(1.293.694)	(4.475.997)
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе		(11.286.920)	7.850.602
Остали порези изузев пореза на добит		(2.755.170)	7.785.540
Укупно промене на обртном капиталу		(11.530.305)	(34.972.197)
Порез на добит		(20.987.300)	(5.828.308)
Плаћена камата		(1.329.828)	(671.109)
Примљена камата		2.293.429	336.321
Нето токови готовине из пословних активности		(3.594.931)	22.494.190
Токови готовине из инвестиционих активности			
Одливи по основу стицања додатних учешћа	11, 20	(5.863.685)	-
Одливи готовине по основу датих кредита		(5.005.459)	(2.111.616)
Приливи готовине по основу датих кредита		3.456.823	2.163.671
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²		(10.448.691)	(7.694.707)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме		40.351	232.160
Приливи по основу банкарских депозита, нето		(25.000.000)	-
Нето токови готовине из инвестиционих активности		(42.820.661)	(7.410.492)
Токови готовине из активности финансирања			
Приливи готовине од примљених кредита	14,18	5.957.951	13.186.883
Готовинске отплате позајмљених износа	14,18	(11.552.312)	(14.817.117)
Готовинске отплате закупа	19	(328.333)	(187.875)
Нето токови готовине из активности финансирања		(5.922.694)	(1.818.109)
Нето повећање (смањење) готовине и готовинских еквивалената		(52.338.286)	13.265.589
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената		(133.232)	(209.282)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода		83.083.255	20.336.901
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	4	30.611.737	33.393.208

¹ Политика Друштва је да токове готовине приказује са укљученим ПДВ.

² Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 1,33 млрд РСД (2022: 1,00 млрд РСД)

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, 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 јавно акционарско друштво чије су акције листиране на Београдској берзи.

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

2. ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Друштво води књиге и рачуноводствену евиденцију у складу са рачуноводственим и пореским принципима, правилима и праксама захтеваним у Републици Србији. Приложени периодични сажети финансијски извештаји су преваходно припремљени на основу статутарних књига и рачуноводствене евиденције које су кориговане и рекласификоване како би њихова презентација била у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Приложени периодични сажети финансијски извештаји састављени су у складу са **МРС 34 "Периодично финансијско извештавање"**. МРС 34 не захтева сва потребна обелодањивања која су прописана Међународним стандардима финансијског извештавања.

Нови стандард за уговоре о осигурању и измене постојећих стандарда који су ступили на снагу 1. јануара 2023. године нису имали никакав материјални утицај на периодичне сажете финансијске извештаје.

Друштво намерава да примени измене и допуне постојећих стандарда и нових стандарда који су издати али још увек нису ступили на снагу на дан када су ови периодични сажети финансијски извештаји одобрени за објављивање, и Друштво не очекује да ће они имати било какав материјални утицај на периодичне сажете финансијске извештаје када буду усвојени.

Друштво није обелоданило информације које су суштински идентичне оним обелодањеним у ревидираним финансијским извештајима за 2022. годину, као што су значајне рачуноводствене политике и процене, финансијски ризици или друга обелодањивања која нису значајно измењена у износу или садржају у односу на последњи извештајни период. Руководство Друштва верује да су обелодањивања у овим периодичним сажетим финансијским извештајима довољна да обезбеде адекватно обелодањивање уколико се посматрају упоредо са годишњим финансијским извештајима за 2022. годину.

У првој половини 2023. године види се раст волатилности на робним и финансијским тржиштима, док је динар остао стабилан у односу на евро, а слабији у односу на амерички долар (подаци о економском окружењу у Републици Србији детаљно су приказани у Напомени 28) услед геополитичке ситуације.

Испоставило се да је у садашњим условима немогуће проценити колико ће дуго таква волатилност трајати и на ком ће се нивоу кључни финансијски показатељи коначно стабилизовати. Због тога Друштво у првој половини 2023. године није извршило ревизију критичних рачуноводствених процена које је Друштво користило у изради скраћене форме привремених финансијских извештаја а чија се процена базира на прогнозама цена нафте, инфлације и стопе позајмљивања на тржишту.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

Конкретно, на дан 30. јуна 2023. године, Друштво није извршило ревизију процене надокнадивог износа дуготрајних средстава који се утврђује за потребе тестирања да ли је дошло до обезвређења. Друштво наставља да прати развој макроекономске ситуације и појаву могућности да са разумном сигурношћу процени горе наведене показатеље.

Резултати за тромесечни и шестомесечни период завршен 30. јуна 2023. године нису нужно индикативни за резултате који се очекују за целу годину.

Друштво у целини није изложено значајним сезонским осцилацијама.

2.2. Промене рачуноводствених политика

Значајне рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављања периодичних сажетих финансијских извештаја су конзистентне са оним које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за годину која се завршила дана 31. децембра 2022. године, осим оних које су описане у делу Примена нових Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ).

3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Друштва за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. и 2022. 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. Корпоративна администрација и сегмент Енергетика су презентовани у оквиру пословног сегмента прерада и маркетинг.

Секција Елиминације обухвата елиминације и друге корекције у вези са продајом између сегмената и нереализоване профите настале од продаје сирове нафте и производа. Продаја између сегмената 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 (расхода). ЕБИТДА је додатни не-МСФИ финансијски показатељ који руководство користи да оцени успешност пословања.

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

Резултати извештајних сегмената за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	21.731.181	177.339.379	(22.226.817)	176.843.743
Међусегментни	21.702.774	524.043	(22.226.817)	-
Екстерни	28.407	176.815.336	-	176.843.743
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	13.926.836	13.832.259	-	27.759.095
Амортизација	(6.155.634)	(5.184.585)	-	(11.340.219)
Нето губитак на курсним разликама	(39.946)	(69.806)	-	(109.752)
Финансијски (расходи)/приходи, нето	(83.837)	2.039.960	-	1.956.123
Порез на добит	-	(2.669.811)	-	(2.669.811)
Сегментни добитак	7.651.390	7.727.467	-	15.378.857

Резултати извештајних сегмената за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2022. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	45.308.852	227.686.381	(43.749.936)	229.245.297
Међусегментни	43.239.667	510.269	(43.749.936)	-
Екстерни	2.069.185	227.176.112	-	229.245.297
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	24.389.813	39.879.102	-	64.268.915
Амортизација	(6.183.347)	(5.351.759)	-	(11.535.106)
Нето губитак на курсним разликама	(2.064)	(1.291.081)	-	(1.293.145)
Финансијски расходи, нето	(15.488)	(134.754)	-	(150.242)
Порез на добит	(155.950)	(7.944.224)	-	(8.100.174)
Сегментни добитак	17.980.646	25.140.861	-	43.121.507

Коригована ЕБИТДА за период од три и шест месеца који се завршио 30. јуна 2023. и 2022. године је усаглашена у табели испод:

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Нето добитак за период	3.037.660	27.683.321	15.378.857	43.121.507
Порез на добит	432.806	4.921.981	2.669.811	8.100.174
Финансијски расходи	826.336	396.291	1.603.162	776.494
Финансијски приходи	(2.025.785)	(384.095)	(3.559.285)	(626.252)
Трошкови амортизације	5.635.523	5.812.745	11.340.219	11.535.106
Нето губитак на курсним разликама	61.355	1.325.491	109.752	1.293.145
Остали расходи (приходи), нето	6.987.717	(115.787)	7.143.383	(77.711)
Остали неоперативни расходи (приходи), нето*	(6.988.456)	148.583	(6.926.804)	146.452
ЕБИТДА	7.967.156	39.788.530	27.759.095	64.268.915

*Остали расходи (приходи), у нето износу се највећим делом односе на: донације за подршку пројектима из области образовања, социјалне и здравствене заштите, вишкове и мањкове имовине и залиха, казне, таксе и друго. (напомена 23)

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

Анализа прихода од продаје нафте, гаса и нафтних деривата, продаје електричне енергије, прихода по основу закупа и остале продаје дата је у табели:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022
Продаја сирове нафте	-	3.825.484
Продаја природног гаса	103.724	73.514
<i>Велепродаја</i>	103.724	73.514
Продаја нафтних деривата	161.717.209	215.397.678
<i>Малопродаја</i>	49.797.952	56.301.571
<i>Велепродаја</i>	111.919.257	159.096.107
Продаја електричне енергије	7.461.044	3.636.470
Приходи од закупа	182.415	179.022
Остала продаја	7.379.351	6.133.129
Продаја укупно	176.843.743	229.245.297

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 4.984.623 РСД (2022: 4.423.326 РСД).

Све уговорне обавезе које се односе на купце су испуњене у тренутку времена у коме купац остварује контролу над предметном имовином а Друштво испуњава своју уговорену обавезу.

4. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА`

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Готовина у банци и благајна	9.926.465	16.861.298
Депозити са доспећем до 3 месеца	20.679.998	66.219.999
Остала новчана средства	5.274	1.958
	30.611.737	83.083.255

Фер вредност готовинских еквивалената и готовине је једнака њиховој књиговодственој вредности.

5. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Краткорочни кредити	1.876.846	204.604
Депозити са доспећем преко три месеца, а мање од годину дана	31.676.922	6.003.699
Текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 12)	5.082.726	4.225.725
<i>Минус исправка вредности</i>	(1.978.880)	(1.980.437)
	36.657.614	8.453.591

Фер вредност краткорочних финансијских пласмана је једнака њиховој књиговодственој вредности.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Потраживања по основу продаје	44.491.498	50.420.797
Остала потраживања	84.993	88.717
<i>Минус исправка вредности потраживања по основу продаје</i>	(7.433.933)	(7.437.841)
<i>Минус исправка вредности осталих потраживања</i>	(33.538)	(34.426)
	37.109.020	43.037.247

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

Руководство Друштва редовно испитује кредитни квалитет потраживања по основу продаје и осталих потраживања узимајући у обзир старосни профил потраживања као и временски период пословног односа са Друштвом.

Руководство верује да су неисправљена потраживања по основу продаје и остала потраживања у потпуности надокнадива.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања Друштва су највећим делом деноминирани у динарима.

7. ЗАЛИХЕ

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Сирова нафта	29.302.642	29.409.389
Нафтни деривати	25.020.046	23.314.075
Материјал	5.148.542	4.771.464
Остало	1.138.021	1.124.692
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(4.435.529)</i>	<i>(4.456.029)</i>
	56.173.722	54.163.591

8. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Дати аванси	817.423	729.280
Разграничени ПДВ	3.168.080	4.198.144
Унапред плаћени трошкови	590.783	251.155
Унапред плаћени трошкови царине	72.274	60.157
Унапред плаћена акциза	5.559.131	4.415.877
Остала краткорочна потраживања	7.845.276	7.628.408
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.485.900)</i>	<i>(7.486.667)</i>
	10.567.067	9.796.354

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. јуна 2023. године у износу од 3.168.080 РСД (31. децембра 2022. 4.198.144 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 30. јуна 2023. године у износу од 5.559.131 РСД (31. децембар 2022: 4.415.877 РСД) се односи на акцизу плаћену држави за готове производе складиштене на неакцизном складишту.

Остала краткорочна потраживања се најзначајнијим делом односе на спорна потраживања која су обезвређена.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Средства за производњу нафте и гаса	Средства за прераду	Средства за маркетинг и дистрибуцију	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2023.						
Набавна вредност	215.586.310	165.764.521	57.566.537	16.696.746	16.398.494	472.012.608
Исправка вредности и обезвређење	(86.096.477)	(73.525.826)	(32.557.325)	(9.625.912)	(3.094.272)	(204.899.812)
Неотписана вредност	129.489.833	92.238.695	25.009.212	7.070.834	13.304.222	267.112.796
Период завршен 30. јуна 2023.						
Повећања	7.062.420	336.513	329.539	96.761	2.246.562	10.071.795
Промене на резервсањима за обнављање природних ресурса	78.676	-	-	-	-	78.676
Обезвређење	-	-	-	-	(11.007)	(11.007)
Амортизација	(6.085.584)	(3.640.618)	(935.835)	(222.037)	-	(10.884.074)
Отуђења и отписи	(797)	(8.813)	(15.761)	(11)	-	(25.382)
Пренос на инвестиционе некретнине	-	-	(8.631)	-	-	(8.631)
Пренос на стална средства намењена продаји	-	-	-	(14.038)	-	(14.038)
Остали преноси	(186)	193	38.726	(38.467)	(6.920)	(6.654)
	130.544.362	88.925.970	24.417.250	6.893.042	15.532.857	266.313.481
На дан 30. јуна 2023.						
Набавна вредност	222.555.773	164.651.666	57.851.835	16.700.811	18.636.438	480.396.523
Исправка вредности и обезвређење	(92.011.411)	(75.725.696)	(33.434.585)	(9.807.769)	(3.103.581)	(214.083.042)
Неотписана вредност	130.544.362	88.925.970	24.417.250	6.893.042	15.532.857	266.313.481

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***10. ПРАВО КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА**

Кретања на праву коришћења средстава за период од шест месеци која су се завршила на дан 30. јуна 2023. приказане су у табели испод:

	Земљиште		Некретнине		Постројења и опрема	Возила	Остало	Укупно
	На дан 1. јануара 2023. године	-	842.723	224.722	1.759.080	-	-	2.826.525
Повећања	2.542	11.572	43.011	2.619	-	-	59.744	
Амортизација	(838)	(48.320)	(43.320)	(115.664)	-	-	(208.142)	
Преноси	-	-	4.998	(6.992)	1.994	-	-	
Смањења	-	(927)	(117)	-	-	-	(1.044)	
Обезвређење	-	-	-	-	(1.994)	-	(1.994)	
На дан 30. јуна 2023. године	1.704	805.048	229.294	1.639.043	-	-	2.675.089	

11. ИНВЕСТИЦИЈЕ У ЗАВИСНА ДРУШТВА

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Учешћа у капиталу зависних правних лица:		
- У акцијама	3.457.576	3.457.576
- У уделима	40.303.566	11.140.314
	43.761.142	14.597.890
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(12.744.460)	(1.172.263)
	31.016.682	13.425.627

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 30. јуна 2023. 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
ХИП Петрохемија д.о.о. Панчево, Србија	90%	29.163.252	(11.572.197)	17.591.055
НИС Оверсиз, Москва, Русија	100%	9.856	-	9.856
Јадран-Нафтагас д.о.о. Бања Лука, БиХ	100%	112	-	112
		43.761.142	(12.744.460)	31.016.682

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

Промене на учешћима у капиталу приказане су као што следи:

	2023
На дан 1. Јануара 2023. године	13.425.627
Додатне инвестиције (стицање додатних удела у ХИП Петрохемија)	17.591.055
Прелазак из заједничких подухвата и придружених правних лица у зависно правно лице – ХИП Петрохемија	11.572.197
Минус: Исправка вредности	<u>(11.572.197)</u>
На дан 30. Јуна 2023. године	31.016.682

Стицање додатних удела у ХИП Петрохемија д.о.о. Панчево

Почетком октобра 2017. године стекли су се сви услови за пуну примену Унапред припремљеног плана реорганизације предузећа ХИП Петрохемија д.о.о. Панчево. У складу са усвојеним планом промењена је и структура акцијског капитала предузећа ХИП Петрохемија, чиме је НИС повећао своје учешће у капиталу. Након конверзије, НИС поседује 20,86% гласачких права у ХИП Петрохемији. Такође, НИС има своје представнике у Одбору Директора и Надзорном одбору. Дана 9. септембра 2021. године Министарство привреде Републике Србије отворило је јавни позив за приватизацију акционарског друштва ХИП Петрохемија са моделом стратешког партнерства. НИС а.д. је поднео понуду у року и изабран је за стратешког партнера.

У складу са Уговором о Стратешкој сарадњи потписаним 24. децембра 2021. године између Министарство привреде Републике Србије, НИС а.д. Нови Сад и ХИП Петрохемија д.о.о. Панчево Друштво је дана 09. јуна 2023. године, стекло контролу и регистровало стицање додатних учешћа у капиталу ХИП Петрохемија (петрохемијски комплекс) са претходних 20,86% на 90% са обавезом новчане докапитализације у износу од 17.591.055 РСД (150 милиона ЕУР) која ће бити употребљена за изградњу погона за производњу полипропилена капацитета најмање 140.000 тона годишње у року од шест година.

Као резултат Друштво очекује да диверзификује и прошири пословање производног сегмента петрохемијских производа, након имплементације обимног инвестиционог програма модернизације и изградње нових производних капацитета. Друштво је извршило прву уплату у износу од 5.863.685 РСД (50 милиона ЕУР) на дан стицања контроле, док ће остатак обавезе 11.727.370 РСД (напомена 20) бити исплаћен у складу са Уговором. 30. јун 2023 се сматра даном стицања контроле.

Друштво нема обавеза за додатним уплатама по овој трансакцији, осим за испуњењем обавеза у складу са Уговором о Стратешкој сарадњи.

12. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Дугорочни кредити	41.116.635	40.958.458
Финансијска средства по фер вредности исказана у билансу успеха	839.340	840.001
Остали дугорочни финансијски пласмани	30.465	30.605
Финансијска средства по фер вредности исказана у осталом укупном резултату	175.830	176.206
Минус текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 5)	(5.082.726)	(4.225.725)
Минус исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(8.184.106)	(8.190.693)
	28.895.438	29.588.852

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

13. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Дати аванси за основна средства	1.576.368	1.063.325
Унапред плаћени трошкови	180.786	142.503
Остала финансијска средства	1.007.403	1.131.217
Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава	(300.398)	(341.519)
Минус: исправка вредности датих аванса	(21.395)	(21.395)
	2.442.764	1.974.131

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

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Краткорочни кредити	3.462.330	5.345.097
Обавезе за камату	202.606	151.584
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)	4.947.319	5.811.404
	8.612.255	11.308.085

Промене на обавезама Друштва по основу краткорочних финансијских активности приказане су као што следи:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022
Краткорочни кредити на дан 1. јануара	5.345.097	2.188.401
Приливи	5.957.951	8.687.130
Одливи	(7.841.002)	(7.643.693)
Курсне разлике (напомена 24)	284	(2.512)
Краткорочни кредити на дан 30. јуна	3.462.330	3.229.326

15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Обавезе према добављачима	22.023.683	25.943.650
Обавезе за дивиденду	27.148.657	3.783.818
Остале обавезе из пословања	18.527	56.382
	49.190.867	29.783.850

Обавезе према добављачима са стањем на дан 30. јуна 2023. године у износу од 22.023.683 РСД (31. децембра 2022: 25.943.650 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе за сирову нафту у износу од 5.114.951 РСД (31. децембра 2022: 9.047.330 РСД).

Дивиденда обелодањена за годину која се завршила 31. децембра 2022. износи 23.364.925 РСД односно 143,29 РСД по акцији (31. децембра 2021: 5.782.122 РСД односно 35,46 РСД по акцији). Расподела дивиденде је одобрена од стране Скупштине акционара дана 29. јуна 2023. године.

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	30. јун 2022	31. децембар 2021
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима:		
- Примљени аванси	5.345.479	11.294.740
- Програм лојалности купаца	813.338	686.933
Обавезе према запосленима	2.557.881	3.790.114
Разграничени приходи и друга пасивна временска разграничења	42.777	-
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	27.174	47.108
	8.786.649	15.818.895

Приход у износу од 6.738.869 РСД (30. јуна 2022: 2.842.160 РСД) који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2023. године, од чега се 6.434.962 РСД (30. јуна 2022: 2.392.047 РСД) односи на авансе и 303.907 РСД (30. јуна 2022: 450.113 РСД) на програм лојалности купаца.

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Обавеза за рудну ренту	445.298	393.085
ПДВ	2.445.207	3.955.956
Обавеза за акцизе	7.157.056	7.814.476
Накнада за робне резерве	327.833	887.822
Обавезе за царину	5.091	5.007
Накнада за енергетску ефикасност	37.509	92.638
Обавезе за остале порезе и таксе	953.172	977.269
	11.371.166	14.126.253

18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Дугорочни кредит	-	2.728.428
Банкарски кредити	63.977.353	65.009.756
Остале дугорочне обавезе	3.557	3.778
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)</i>	<i>(4.947.319)</i>	<i>(5.811.404)</i>
	59.033.591	61.930.558

Промене на обавезама по основу дугорочних кредита приказане су као што следи:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022
Дугорочни кредити на дан 1. јануара	67.738.184	77.480.027
Приливи	-	4.499.753
Одливи	(3.711.310)	(7.173.424)
Безготовинске трансакције	39.871	(18.096)
Курсне разлике (напомена 24)	(89.392)	(122.156)
Дугорочни кредити на дан 30. јуна	63.977.353	74.666.104

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***(а) Банкарски кредити**

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Дугорочни кредити у земљи	47.422.854	48.275.895
Дугорочни кредити у иностранству	16.554.499	16.733.861
	63.977.353	65.009.756
Текуће доспеће дугорочних кредита	(4.947.319)	(3.082.976)
	59.030.034	61.926.780

Доспеће банкарских кредита:

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Између 1 и 2 године	10.621.938	9.708.140
Између 2 и 5 година	46.413.360	47.889.786
Преко 5 година	1.994.736	4.328.854
	59.030.034	61.926.780

Валутна структура дугорочних обавеза по основу банкарских кредита је следећа:

	30. јун 2023	31. децембар 2022
УСД	59.708	88.819
ЕУР	63.860.819	64.824.628
РСД	38	4.268
ЈПЈ	56.788	92.041
	63.977.353	65.009.756

Друштво наведене обавезе по кредитима плаћа у складу са уговореном динамиком, односно сходно утврђеним ануитетним плановима. Друштво је уговорило са повериоцима фиксне и 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 одржава однос задуживања према EBITDA. Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантима на дан 30. јуна 2023. и 31. децембра 2022. године.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	30. јун 2023	31. децембар 2022
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.563.747	1.797.176
Текуће обавезе по основу закупа	471.031	498.203
	2.034.778	2.295.379

Износи признати у оквиру биланса успеха:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022
Трошкови камата (укључени у финансијске расходе) (напомена 26)	46.238	16.460
Трошкови који се односе на краткорочни закуп и остале уговоре о закупу који су искључени из МСФИ 16	1.290	43.497
Трошкови који се односе на закуп средстава мале вредности која нису приказана као краткорочни закуп	4.790	10.078
Трошкови који се односе на варијабилна плаћања закупа који нису укључени у обавезе за закуп	576.058	542.475

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

Промене на обавезама по основу закупа приказане су као што следи:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022
На дан 1. јануара	2.295.379	1.338.381
Одливи	(328.333)	(187.875)
Немонетарне трансакције	73.062	199.389
Курсне разлике (напомена 24)	(5.330)	6.918
На дан 30. јуна	2.034.778	1.356.813

20. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне финансијске обавезе у износу од 11.986.282 РСД (2022: 840.001 РСД) представљају одложено накнаду у износу од 841.861 РСД за истраживачки пројекат О&Г који је у току преко зависног друштва Јадран Нафтагас и додатне обавезе по основу стицања додатних учешћа у капиталу у износу од 11.727.370 РСД (износ пре смањења за ревалуацију у износу од 576.068 РСД – напомена 25, и позитивне курсне разлике у износу од 4.360 РСД – напомена 24). У складу са Уговором о Стратешкој сарадњи Друштво има обавезу додатних новчаних улагања у капитал у износу од 17.591.055 РСД (150 милиона ЕУР) уз инвестиције у изградњу новог производног погона.

Друштво је извршило прву уплату у износу од 5.863.685 РСД (50 милиона ЕУР) на дан стицања контроле, док ће остатак обавезе 11.727.370 РСД бити исплаћен у складу са Уговором.

21. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Трошкови запослених	1.019.020	986.849	1.979.990	1.935.135
Трошкови материјала и сировина (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	302.755	254.906	593.232	482.371
Трошкови одржавања и поправки	1.345.900	1.300.530	2.628.661	2.501.090
Трошкови електричне енергије за даљу продају	1.899.908	1.208.280	6.805.167	3.039.603
Трошкови енергије и комуналних услуга	1.936.024	1.633.755	4.212.364	3.058.170
Трошкови заштите и обезбеђења	134.233	191.222	276.101	278.176
Транспортни трошкови за производњу	343.795	471.068	664.790	964.178
Остало	3.362.826	3.035.312	6.165.108	5.804.578
	10.344.461	9.081.922	23.325.413	18.063.301

22. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Трошкови запослених	3.277.126	2.911.209	6.480.809	5.632.329
Трошкови франшизера	1.251.809	994.084	2.431.534	1.932.179
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	379.007	309.846	747.617	585.832
Трошкови текућег одржавања	311.130	279.747	590.176	458.719
Трошкови рекламе и маркетинга	110.251	71.092	151.989	111.757
Трошкови закупа	5.587	21.896	8.453	49.195
Трошкови службеног пута	61.431	37.058	91.738	55.733
Трошкови заштите и обезбеђења	208.797	159.736	423.814	289.934
Трошкови осигурања	20.500	21.183	46.159	43.324
Услуге транспорта и складиштења	50.274	38.467	98.213	86.628
Трошкови исправке вредности спорних потраживања	9.858	9.491	8.475	17.090
Остало	1.363.692	1.229.331	2.673.259	2.397.619
	7.049.462	6.083.140	13.752.236	11.660.339

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (РАСХОДИ) НЕТО ИЗНОС

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Казне и пенали	43.163	61.625	95.255	97.397
Отпис потраживања	(11.367)	(371)	(31.768)	(5.142)
Трошак обезвређења и промене на фер вредности основних средстава	(10.322)	(8.144)	(13.001)	(8.144)
Добровољна плаћања и донације	(7.047.204)	(10.431)	(7.066.740)	(10.955)
Остало	38.013	73.108	(127.129)	4.555
	(6.987.717)	115.787	(7.143.383)	77.711

Добровољна давања и донације у износу од 7.066.740 РСД већином се односе на донације за подршку пројеката из области образовања, социјалне и здравствене заштите.

24. НЕТО ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Добиси (губици) по основу курсних разлика из активности финансирања				
- добиси по основу курсних разлика (напомене 14,18,19,20)	101.221	335.627	141.194	508.902
- губици по основу курсних разлика (напомене 14,18,19,20)	(29.587)	(108.408)	(46.756)	(391.152)
Нето добиси (губици) по основу курсних разлика из пословних активности	(132.989)	(1.552.710)	(204.109)	(1.410.895)
	(61.355)	(1.325.491)	(109.752)	(1.293.145)

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Приходи од камата на депозите у банкама	1.254.479	203.858	2.608.517	267.159
Добиси од реструктурирања датих зајмова	5.780	5.793	11.563	11.593
Ефекти свођења учешћа у капиталу зависних правних лица на фер (тржишну) вредност	576.068	-	576.068	-
Приходи од камата на дате кредите	189.458	174.444	363.137	347.500
	2.025.785	384.095	3.559.285	626.252

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2023	2022	2023	2022
Расходи камата	771.992	391.141	1.480.022	760.741
Губици од реструктурирања позајмица	5.315	6.094	11.211	12.100
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	35.937	9.093	71.453	18.117
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	28.950	(6.577)	68.961	(7.422)
Минус износ капитализоване камате	(15.858)	(3.460)	(28.485)	(7.042)
	826.336	396.291	1.603.162	776.494

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

За период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2023. године расходи камата укључују и расходе камата по финансијском лизингу у износу од 46.238 РСД (за период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2022. године: 16.460 РСД) (напомена 19).

27. ОДМЕРАВАЊЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ

У периодичним сажетим финансијским извештајима инвестиционе некретнине и финансијска средства расположива за продају су вреднована по фер вредности. Технике вредновања коришћене у процесу одмеравања фер вредности средстава идентичне су онима обелодањеним у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2022. године. Такође, током првих шест месеци 2023. године није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања.

На дан 30. јуна 2023. године књиговодствена вредност финансијских средстава је приближно једнака њиховој фер вредности.

28. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Порези

Порески закони 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 30. јуна 2023. године да је Друштво измирило све пореске обавезе према држави.

Економско окружење у Републици Србији

Погоршање геополитичке ситуације као последица даљег развоја догађаја у Украјини довело је до појачане волатилности на робним и финансијским тржиштима. Немогуће је утврдити колико ће дуго трајати ова појачана волатилност. Најављене су бројне санкције како би се ограничило пословање руских субјеката, а у таквој ситуацији, то би могло додатно да утиче на пословање Друштва.

Друштво тренутно наставља да врши процену утицаја нових санкција на своје пословање.

Руководство предузима неопходне мере како би осигурала одрживост пословања Друштва. Међутим, тешко је предвидети будуће ефекте садашње економске ситуације и 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 472.191 РСД (31. децембар 2022: 488.060 РСД) 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.

Капиталне обавезе

На дан 30. јуна 2023. године Друштво има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 360.144 РСД (31. децембар 2022. године: 391.270 РСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Друштва.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У сврху састављања ових периодичних сажетих финансијских извештаја, лица се сматрају повезаним уколико једно лице има контролу над другим или је у могућности да значајно утиче на доношење финансијских и пословних одлука у складу са МРС 24 Повезана правна лица.

Друштво је у периоду од шест месеци који се завршио 30. јуна 2023. године 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, нафтних производа и енергије.

На дан 30. јуна 2023. године и 31. децембра 2022. године стање средстава (без исправке вредности) и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придružена лица и лица под заједничком контролом
На дан 30. јуна 2023.			
Краткорочни финансијски пласмани	4.980.689	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10.792.193	-	63.759
Остала обртна имовина	4.313	-	18.973
Право коришћења средства	39.811	-	61
Инвестиције обрачунате методом удела у капиталу	-	-	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	31.016.681	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	28.787.535	-	-
Остала стална имовина	2.192	-	73.235
Добављачи и остале обавезе из пословања	(7.643.606)	(1.439.739)	(12.407.360)
Остале краткорочне обавезе	(93.239)	-	(675)
Краткорочне финансијске обавезе	(2.653.135)	-	(25)
Текуће обавезе по основу закупа	(2.713)	-	(22)
Дугорочне обавезе по основу закупа	(40.815)	-	-
Остале дугорочне финансијске обавезе	(11.146.942)	-	-
	54.042.964	(1.439.739)	(11.213.254)

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
На дан 31. децембра 2022.			
Краткорочни финансијски пласмани	2.449.892	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8.490.014	-	1.637.009
Остала обртна имовина	1.360	-	22.259
Право коришћења средстава	41.030	-	197
Инвестиције обрачунате методом удела у капиталу	-	-	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	13.425.627	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	29.480.650	-	-
Остала стална имовина	2.192	-	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(4.186.297)	(1.762)	(3.676.115)
Остале краткорочне обавезе	(67.543)	-	(3.121)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(4.047.577)	-	(2.728.428)
Текуће обавезе по основу закупа	(2.240)	-	(124)
Дугорочне обавезе по основу закупа	(41.883)	-	(50)
	45.545.225	(1.762)	(3.709.573)

У периоду од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. и 2022. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2023. године			
Приходи од продаје	11.261.939	-	15.764.153
Расходи везани за набавку производа и услуга	(6.423.129)	(3.446)	(7.708.283)
Остали (расходи) приходи, нето	307.193	-	536.291
	5.146.003	(3.446)	8.592.161
Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2022. године			
Приходи од продаје	26.829.034	-	24.784.625
Расходи везани за набавку производа и услуга	(5.432.503)	(3.616)	(71.595.706)
Остали (расходи) приходи, нето	339.420	-	(63.978)
	21.735.951	(3.616)	(46.875.059)

30. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 30. јуна 2023. године до 27. јула 2023. године, када су ови периодични сажети финансијски извештаји одобрени.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2023. године

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

НИС а.д.

Контакт информације

Седиште Друштва је:

Улица Народног фронта 12,
Нови Сад, Република Србија
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Односи са инвеститорима

e-mail: investor.relations@nis.rs