



Нафтна индустрија Србије А.Д.

**Периодични сажети консолидовани финансијски
извештаји (неревидирани)**

31. март 2024.

САДРЖАЈ:

ПЕРИОДИЧНИ САЖЕТИ КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Периодични сажети консолидовани извештај о финансијској позицији	3
Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату	4
Периодични сажети консолидовани извештај о променама на капиталу	5
Периодични сажети консолидовани извештај о токовима готовине	6

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

1. Опште информације	7
2. Преглед материјалних рачуноводствених политика	7
3. Информације о сегментима	8
4. Готовина и готовински еквиваленти	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. Остала стална имовина	13
12. Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	13
13. Додављачи и остале обавезе из пословања	13
14. Остале краткорочне обавезе	14
15. Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	14
16. Дугорочне финансијске обавезе	14
17. Обавезе по основу закупа	15
18. Трошкови производње, прераде и трошкови остале продаје	16
19. Трошкови продаје, општи и административни трошкови	16
20. Остали приходи (раходи), нето	17
21. Нето добици (губици) по основу курсних разлика	17
22. Финансијски приходи	17
23. Финансијски расходи	17
24. Одмеравање фер вредности	18
25. Потенцијалне и преузете обавезе	18
26. Трансакције са повезаним правним лицима	19
27. Догађаји након датума биланса стања	20
Контакт информације	21

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о финансијској позицији

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

Имовина	Напомене	31. март 2024	31. децембар 2023
Обртна имовина		(неревидирани)	
Готовина и готовински еквиваленти	4	41.776.369	21.484.271
Краткорочни финансијски пласмани	5	107.257	32.639.879
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6	30.503.670	33.432.827
Залихе	7	65.113.479	67.680.808
Претплате текућег пореза на добит		10.872.330	7.470.959
Остала обртна имовина	8	15.280.602	11.171.402
Стална средства намењена продаји		37.792	56.605
Укупно обртна имовина		163.691.499	173.936.751
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	9	314.374.748	308.217.345
Право коришћења средстава	10	4.068.789	3.728.750
Инвестиционе некретнине		1.514.960	1.514.920
Гудвил и остала нематеријална улагања		5.818.920	5.406.024
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања		2.615.710	2.729.005
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		814.068	669.618
Дугорочни финансијски пласмани		260.304	262.005
Одложена пореска средства		3.408.085	3.245.067
Остала стална имовина	11	6.623.943	7.001.095
Укупно стална имовина		339.499.527	332.773.829
Укупно имовина		503.191.026	506.710.580
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	12	12.298.247	11.824.846
Текуће обавезе по основу закупа	17	1.063.296	924.031
Добављачи и остале обавезе из пословања	13	20.830.916	20.703.916
Остале краткорочне обавезе	14	12.112.725	14.093.357
Обавезе за порез на добит		18	-
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	15	11.430.670	12.961.786
Резервисања за обавезе и трошкове		1.317.568	2.712.762
Укупно краткорочне обавезе		59.053.440	63.220.698
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	16	53.154.506	54.612.097
Дугорочне обавезе по основу закупа	17	3.004.431	3.010.984
Остале дугорочне финансијске обавезе		838.706	838.937
Одложене пореске обавезе		3.402	-
Дугорочне обавезе према добављачима и остале дугорочне обавезе из пословања		2.868	2.868
Резервисања за обавезе и трошкове		14.254.718	13.937.343
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		71.258.631	72.402.229
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		704.119	694.603
Нераспоређена добит		290.215.209	288.345.242
Капитал који се може приписати власницима Друштва		372.449.528	370.570.045
Капитал који припада учешћима без права контроле		429.427	517.608
Укупан капитал		372.878.955	371.087.653
Укупно обавезе и капитал		503.191.026	506.710.580

Кирил Турдењев
Генерални директор
26. април 2024. године

Антон Черепанов
Финансијски директор

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату

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

		Период од три месеца који се завршио 31. марта	
		2024	2023
		(неревидирани)	(неревидирани)
	Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	81.508.509	86.360.739
	Остали приходи од продаје	4.883.319	9.514.433
	Укупно приходи од продаје	86.391.828	95.875.172
3	Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(55.149.780)	(53.401.236)
18	Трошкови производње, прераде и трошкови остале продаје	(10.963.844)	(13.083.542)
19	Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(8.200.303)	(7.318.520)
	Трошкови транспорта	(390.407)	(380.573)
	Трошкови амортизације	(6.525.399)	(6.276.495)
	Трошкови пореза изузев пореза на добит	(2.062.509)	(1.852.756)
	Трошкови истраживања	(187)	-
	Укупно пословни расходи	(83.292.429)	(82.313.122)
20	Остали приходи/(расходи), нето	181.290	(264.718)
	Пословни добитак	3.280.689	13.297.332
	Удео у добитку/(губитку) придружених ентитета и заједничких улагања	(113.295)	121.135
21	Нето добици губици по основу курсних разлика	(213.915)	(46.908)
22	Финансијски приходи	610.622	1.389.115
23	Финансијски расходи	(923.019)	(771.012)
	Укупно остали/(расходи) приходи	(639.607)	692.330
	Добитак пре опорезивања	2.641.082	13.989.662
	Порески расходи	(1.018.912)	(2.530.007)
	Одложени порески приходи	159.616	233.789
	Порез на добит	(859.296)	(2.296.218)
	Нето добитак за период	1.781.786	11.693.444
	Укупно остали резултат		
	Ставке које накнадно неће бити признате у добитку		
	Добици по основу улагања у инструменте капитала	52	-
		52	-
	Ставке које могу накнадно бити признате у добитку		
	Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	9.464	15.429
		9.464	15.429
	Укупно остали добитак	9.516	15.429
	Укупан добитак за период	1.791.302	11.708.873
	Нето добитак/(губитак) која се може приписати:		
	- Акционарима Нафтне индустрије Србије	1.869.967	11.693.444
	- Учешћима без права контроле	(88.181)	-
	Нето добит за период	1.781.786	11.693.444
	Укупан добитак/(губитак) која се може приписати:		
	- Акционарима Нафтне индустрије Србије	1.879.483	11.708.873
	- Учешћима без права контроле	(88.181)	-
	Укупна добит	1.791.302	11.708.873
	Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије		
	Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	11,47	71,71
	Просечан пондерисани број акција (у милионима)	163	163

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

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

НИС Група**Периодични сажети консолидовани извештај о променама на капиталу**

Период од три месеца који се завршио 31. марта 2024. и 2023. године

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

	Капитал који се може приписати власницима		Учешћа без права контроле		Укупно капитал
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Укупно	
Стање на дан 1. јануара 2023. године	81.530.200	572.237	267.125.162	349.227.599	349.227.599
Добит за период	-	-	11.693.444	11.693.444	11.693.444
Остали укупни приход	-	15.429	-	15.429	15.429
Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	-	15.429	11.693.444	11.708.873	11.708.873
Укупан приход за период	81.530.200	587.666	278.818.606	360.936.472	360.936.472
Стање на дан 31. марта 2023. године					

	Капитал који се може приписати власницима руштва		Учешћа без права контроле		Укупно капитал
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Укупно	
Стање на дан 1. јануара 2024. године	81.530.200	694.603	288.345.242	370.570.045	371.087.653
Добит/(губитак) за период	-	-	1.869.967	1.869.967	1.781.786
Остали укупни приход	-	52	-	52	52
Добици по основу улагања у инструменте капитала иностраног пословања	-	9.464	-	9.464	9.464
Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	-	9.516	1.869.967	1.879.483	1.791.302
Укупан приход/(расход) за период	81.530.200	704.119	290.215.209	372.449.528	372.878.955
Стање на дан 31. марта 2024. године					

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

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о токовима готовине¹

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

Напомене	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Токови готовине из пословних активности		
Добитак пре опорезивања	(неревидирани) 2.641.082	(неревидирани) 13.989.662
Корекције за:		
Удео у (добитку)/губитку придружених ентитета и заједничких улагања	113.295	(121.135)
Финансијски расходи	23 923.019	771.012
Финансијски приходи	22 (610.622)	(1.389.115)
Нето (добитак)/губитак по основу нереализованих курсних разлика	147.915	(161.261)
Амортизација	6.525.399	6.276.495
Остале неготовинске ставке	(357.949)	169.842
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу	9.382.139	19.535.500
Промене на обртном капиталу:		
Потраживања од продаје и остала потраживања	2.975.397	5.245.251
Залихе	2.943.540	2.752.518
Остала обртна имовина	(4.025.578)	(201.829)
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе	(3.994.458)	(5.891.739)
Остали порези изузев пореза на добит	(1.528.610)	(3.377.268)
Укупно промене на обртном капиталу	(3.629.709)	(1.473.067)
Порез на добит	(4.425.622)	(1.070.475)
Плаћена камата	(705.041)	(565.244)
Примљена камата	2.062.424	1.238.661
Нето токови готовине из пословних активности	2.684.191	17.665.375
Токови готовине из инвестиционих активности		
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²	(11.789.080)	(7.051.438)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	67.767	21.413
Приливи/(одливи) по основу банкарских депозита, нето	31.000.001	(9.940.012)
Остали приливи/(одливи)	(161.733)	11
Нето токови готовине из инвестиционих активности	19.116.955	(16.970.026)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине од примљених кредита	12, 16 -	820.000
Готовинске отплате позајмљених износа	12, 16 (1.065.548)	(2.498.022)
Готовинске отплате закупа	17 (293.815)	(269.827)
Нето токови готовине из активности финансирања	(1.359.363)	(1.947.849)
Нето повећање/(смањење) готовине и готовинских еквивалената	20.441.783	(1.252.500)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената	(149.685)	(104.695)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	21.484.271	88.131.045
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	4 41.776.369	86.773.850

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

² Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 1,4 млрд РСД (2023: 0,7 млрд РСД)

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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 консолидовани 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

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

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

Квартални финансијски извештаји су припремљени у складу са захтевима Закона о тржишту капитала и Правилника о извештавању јавних друштава.

Измене постојећих стандарда, које су ступиле на снагу 1. јануара 2024. године, нису имале материјалног утицаја на сажете периодичне консолидоване финансијске извештаје.

Група планира да примени нови МСФИ 18 Презентација и обелодањивања у финансијским извештајима, као и измене постојећих стандарда, који нису на снази на датум издавања ових сажетих периодичних консолидованих финансијских извештаја, када они ступе на снагу. Група не очекује да ће измене постојећих стандарда имати значајан утицај на сажете периодичне консолидоване финансијске извештаје. У вези са новим стандардом, који ће ступити на снагу 1. јануара 2027. године и који ће заменити МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Група тренутно процењује његов утицај на консолидоване финансијске извештаје.

Група није обелоданила информације које су суштински идентичне оним обелодањеним у ревидираним консолидованим финансијским извештајима за 2023. 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 Групе верује да су обелодањивања у овим периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима довољна да обезбеде адекватно обелодањивање уколико се посматрају упоредо са годишњим консолидованим финансијским извештајима за 2023. годину.

У првом кварталу 2024. 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 25) 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

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

стабилизовати. Због тога Група у првом кварталу 2024. године није извршила ревизију критичних рачуноводствених процена које је Група користила у изради скраћене форме периодичних финансијских извештаја а чија се процена базира на прогнозама цена нафте, инфлације и стопе позајмљивања на тржишту. Конкретно, на дан 31. марта 2024. године, Група није извршила ревизију процене надокнадивог износа дуготрајних средстава који се утврђује за потребе тестирања да ли је дошло до обезвређења.

Група наставља да прати развој макроекономске ситуације и појаву могућности да са разумном сигурношћу процени горе наведене показатеље.

Група као целина не подлеже значајним сезонским осцилацијама.

2.2. Промене рачуноводствених политика

Значајне рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављања периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја су конзистентне са оним које су примењене приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за годину која се завршила дана 31. децембра 2023. године.

3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Групе за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. и 2023. године. Пословни сегменти су компоненте чији пословни резултат редовно прати главни доносилац Одлука (ГДО) и за које постоје засебне финансијске информације.

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

Upstream (истраживање и производња) обухвата следеће операције Групе: истраживање, развој и производња сирове нафте и природног гаса и услуге на нафтним пољима. Downstream (прерада и маркетинг) обухвата прераду сирове нафте у нафтне деривате, те набавку, продају и транспорт сирове нафте и осталих нафтних деривата. 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 Групе. Руководство верује да ЕБИТДА представља користан показатељ пословања Групе јер представља тренд резултата без приказивања утицаја одређених трошкова. ЕБИТДА представља добитак пре трошка камата, трошка пореза на добит, амортизације, финансијских прихода (расхода) нето и осталих неоперативних прихода (расхода). ЕБИТДА је додатни не-МСФИ финансијски показатељ који руководство користи да оцени успешност пословања.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

Резултати извештајних сегмената за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	13.696.891	86.965.385	(14.270.448)	86.391.828
Међусегментни	13.507.266	763.182	(14.270.448)	-
Екстерни	189.625	86.202.203	-	86.391.828
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	9.850.574	122.924	-	9.973.498
Амортизација	(3.745.198)	(2.780.201)	-	(6.525.399)
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	-	(113.295)	-	(113.295)
Нето губитак на курсним разликама	(160.295)	(53.620)	-	(213.915)
Финансијски расходи, нето	(122.465)	(189.932)	-	(312.397)
Порез на добит	(58.550)	(800.746)	-	(859.296)
Сегментни добитак/(губитак)	5.642.097	(3.860.311)	-	1.781.786

Резултати извештајних сегмената за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2023. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	10.893.642	96.059.355	(11.077.825)	95.875.172
Међусегментни	10.755.317	322.508	(11.077.825)	-
Екстерни	138.325	95.736.847	-	95.875.172
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	6.999.464	12.879.659	-	19.879.123
Амортизација	(3.491.738)	(2.784.757)	-	(6.276.495)
Удео у добитку придружених ентитета и заједничких улагања	-	121.135	-	121.135
Нето губитак на курсним разликама	(18.330)	(28.578)	-	(46.908)
Финансијски приходи/(расходи), нето	(83.479)	701.582	-	618.103
Порез на добит	(51.177)	(2.245.041)	-	(2.296.218)
Сегментни добитак	3.287.311	8.406.133	-	11.693.444

Коригована ЕБИТДА за период од три месеци који се завршио 31. марта 2024. и 2023. године је усаглашена у табели испод:

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Нето добитак за период	1.781.786	11.693.444
Порез на добит	859.296	2.296.218
Финансијски расходи	923.019	771.012
Финансијски приходи	(610.622)	(1.389.115)
Трошкови амортизације	6.525.399	6.276.495
Удео у добитку/(губитку) придружених ентитета и заједничких улагања	113.295	(121.135)
Нето губитак на курсним разликама	213.915	46.908
Остали (приходи)/расходи, нето	(181.290)	264.718
Остали неоперативни расходи, нето	348.700	40.578
Коригована ЕБИТДА	9.973.498	19.879.123

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

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

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Продаја сирове нафте	65.891	-
Продаја природног гаса	54.512	49.572
<i>Велепродаја</i>	54.512	49.572
Продаја нафтних деривата	76.316.028	86.311.167
<i>Малопродаја</i>	28.874.913	29.124.452
<i>Велепродаја</i>	47.441.115	57.186.715
Продаја петрохемијских производа	5.072.078	-
Продаја електричне енергије	244.062	5.268.692
Приходи од закупа	81.066	86.004
Остала продаја	4.558.191	4.159.737
Продаја укупно	86.391.828	95.875.172

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 3.537.542 РСД (2023: 2.918.117 РСД).

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

4. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Готовина у банци и благајна	11.555.756	11.739.845
Депозити са доспећем до 3 месеца	30.215.676	9.734.451
Новчана средства на ескроу рачуну	252	4.729
Остала новчана средства	4.685	5.246
	41.776.369	21.484.271

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

5. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Краткорочни кредити	34.470	34.215
Депозити са доспећем преко три месеца, а мање од годину дана	74.967	32.607.844
<i>Минус исправка вредности</i>	(2.180)	(2.180)
	107.257	32.639.879

Фер вредност краткорочних финансијских пласмана је једнака њиховој књиговодственој вредности.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Потраживања по основу продаје	38.084.187	41.108.308
Остала потраживања	76.007	83.048
Потраживања за нефактурисани приход	14.363	3.029
<i>Исправка вредности потраживања по основу продаје</i>	(7.641.222)	(7.730.975)
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	(29.665)	(30.583)
	30.503.670	33.432.827

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

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

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

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

7. ЗАЛИХЕ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Сирова нафта	27.861.840	32.398.731
Нафтни деривати	29.250.924	29.073.971
Материјал	11.769.247	10.338.729
Остало	1.568.220	1.622.606
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(5.336.752)</i>	<i>(5.753.229)</i>
	65.113.479	67.680.808

8. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дати аванси	5.358.054	1.801.551
Потраживања за ПДВ	989.540	667.468
Разграничени ПДВ	4.000.337	3.450.155
Унапред плаћени трошкови	858.736	334.025
Унапред плаћени трошкови царине	78.098	68.247
Унапред плаћена акциза	3.507.607	4.305.367
Остала краткорочна потраживања	8.017.829	8.074.069
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.529.599)</i>	<i>(7.529.480)</i>
	15.280.602	11.171.402

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. марта 2024. године у износу од 4.000.337 РСД (31. децембра 2023: 3.450.155 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 31. марта 2024. године у износу од 3.507.607 РСД (31. децембар 2023: 4.305.367 РСД) се односи на акцизу плаћену за готове производе који се чувају у не-акцизном складишту и на акцизу плаћену за увозне производе које се користе у даљем процесу производње за шта ће средства бити враћена у блиској будућности.

НИС Група
Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. 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 опрема у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2024.						
Набавна вредност	252.630.090	175.629.205	78.033.327	18.056.185	36.977.722	561.326.529
Исправка вредности и обезвређење	(110.571.668)	(87.506.665)	(41.309.913)	(10.475.958)	(3.244.980)	(253.109.184)
Неотписана вредност	142.058.422	88.122.540	36.723.414	7.580.227	33.732.742	308.217.345
Период завршен 31. марта 2024.						
Повећања	4.154.455	1.154.007	1.432.239	229.616	5.130.311	12.100.628
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	34.606	-	-	-	-	34.606
Обезвређење	-	-	-	-	(33)	(33)
Амортизација	(3.570.093)	(1.857.428)	(624.835)	(122.759)	-	(6.175.115)
Отуђења и отписи	(15.797)	(2.195)	(24.312)	(69)	(187)	(42.560)
Остали преноси	(50)	(6.826)	6.297	(1.033)	251.444	249.832
Транслационе резерве	(2.130)	-	(3.526)	-	(4.299)	(9.955)

На дан 31. марта 2024.						
Набавна вредност	256.786.379	177.032.511	79.290.830	18.264.535	42.049.225	573.423.480
Исправка вредности и обезвређење	(114.126.966)	(89.622.413)	(41.781.553)	(10.578.553)	(2.939.247)	(259.048.732)
Неотписана вредност	142.659.413	87.410.098	37.509.277	7.685.982	39.109.978	314.374.748

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***10. ПРАВО КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА**

Кретања на праву коришћења средстава за годину која се завршила на дан 31. марта 2024. приказана су у табели испод:

	Земљиште	Некретнине	Постројења и опрема	Возила	Укупно
На дан 1. јануара 2024. године	108.780	1.344.646	229.288	2.046.036	3.728.750
Повећања	-	140.084	86.950	309.780	536.814
Амортизација	(2.587)	(60.371)	(36.963)	(89.853)	(189.774)
Преноси	-	(5.963)	-	-	(5.963)
Отуђења	-	-	-	(826)	(826)
Транслационе резерве	(59)	(154)	9	(8)	(212)
На дан 31. марта 2024. године	106.134	1.418.242	279.284	2.265.129	4.068.789

11. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дати аванси за основна средства	6.399.310	6.749.277
Унапред плаћени трошкови	92.046	104.566
Остала средства	945.582	952.700
<i>Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава</i>	(295.685)	(287.549)
<i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>	(517.310)	(517.899)
	6.623.943	7.001.095

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

	31. март 2024	31. децембар 2023
Краткорочни кредити	820.000	820.000
Обавезе за камату	333.397	243.592
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	171
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 16)	11.144.850	10.761.083
	12.298.247	11.824.846

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

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
На дан 1. јануара	820.000	1.308.145
Приливи	-	820.000
Одливи	-	(821.100)
Курсне разлике (напомена 21)	-	(278)
На дан 31. марта	820.000	1.306.767

13. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Обавезе према добављачима	16.994.396	16.880.398
Обавезе за дивиденду	3.783.491	3.783.595
Остале обавезе из пословања	53.029	39.923
	20.830.916	20.703.916

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	31. март 2024	31. децембар 2023
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима		
- Примљени аванси	3.372.374	5.136.000
- Програм лојалности купаца	964.133	926.279
- Разграничени приходи	83.490	88.916
Обавезе према запосленима	5.716.834	6.008.721
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	1.975.894	1.933.441
	12.112.725	14.093.357

Приход у износу од 4.489.572 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду (31. марта 2023. године: 5.454.769 РСД) се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2024. године, од чега се 4.241.400 РСД (31. марта 2023: 5.231.703 РСД) односи на авансе и 248.172 РСД (31. марта 2023: 223.066 РСД) на програм лојалности купаца.

Остале краткорочне не-финансијске обавезе у износу од 1.838.110 РСД најзначајнијим делом се односе на надокнаду за неиспуњавање уговорних обавеза по основу минималних нафтних и гасних програма рада које се Група обавезала на постојећим истражним пројектима.

15. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Обавеза за рудну ренту	456.075	483.058
ПДВ	4.520.708	1.771.559
Обавеза за акцизе	4.169.763	8.264.105
Накнада за робне резерве	343.132	625.507
Обавезе за царину	70.302	61.075
Накнада за енергетску ефикасност	50.706	73.968
Обавезе за остале порезе и таксе	1.819.984	1.682.514
	11.430.670	12.961.786

16. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Банкарски кредити	64.143.667	65.223.168
Остале дугорочне обавезе	155.689	150.012
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 12)</i>	<i>(11.144.850)</i>	<i>(10.761.083)</i>
	53.154.506	54.612.097

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

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
На дан 1. јануара	65.223.168	67.738.184
Одливи	(1.065.548)	(1.676.922)
Немонетарне трансакције	4.075	5.867
Курсне разлике (напомена 21)	(18.028)	(20.410)
На дан 31. марта	64.143.667	66.046.719

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***(а) Банкарски кредити**

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дугорочни кредити у земљи	47.757.992	48.366.114
Дугорочни кредити у иностранству	16.385.675	16.857.054
	64.143.667	65.223.168
Текуће доспеће дугорочних кредита	(11.144.850)	(10.761.083)
	52.998.817	54.462.085

Доспеће банкарских кредита:

	31. март 2024	31. децембар 2023
Између 1 и 2 године	10.291.373	7.632.523
Између 2 и 5 година	41.373.225	45.494.977
Преко 5 година	1.334.219	1.334.585
	52.998.817	54.462.085

Валутна структура дугорочних обавеза по основу банкарских и осталих дугорочних кредита је следећа:

	31. март 2024	31. децембар 2023
УСД	-	30.298
ЕУР	64.115.386	65.163.377
ЈПЈ	28.281	29.493
	64.143.667	65.223.168

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

Уговори о кредиту садрже финансијске ковенанте које захтевају да Група одржава однос консолидованог задуживања према консолидованој ЕБИТДА. Руководство верује да је Група усаглашена са наведеним ковенантама на дан 31. марта 2024. и 31. децембра 2023. године.

17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дугорочне обавезе по основу закупа	3.004.431	3.010.984
Текуће обавезе по основу закупа	1.063.296	924.031
	4.067.727	3.935.015

Износи признати у оквиру биланса успеха:

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Трошкови камата (укључени у финансијске расходе) (напомена 23)	43.190	36.906
Трошкови који се односе на краткорочни закуп и остале лизинг уговоре који су изузети из примене МСФИ 16	49.871	13.945
Трошкови који се односе на закуп средстава мале вредности која нису приказана као краткорочни закуп	24.487	18.840
Трошкови који се односе на варијабилна плаћања закупа који нису укључени у обавезе за закуп	602.215	560.760

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

Кретања на обавезама Групе по основу лизинг обавеза приказане су као што следи:

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
На дан 1. јануара	3.935.015	3.149.589
Одливи	(293.815)	(269.827)
Немонетарне трансакције	428.124	186.094
Курсне разлике (напомена 21)	(1.597)	(2.890)
На дан 31. марта	4.067.727	3.062.966

18. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ, ПРЕРАДЕ И ТРОШКОВИ ОСТАЛЕ ПРОДАЈЕ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Трошкови запослених	3.182.259	2.504.597
Трошкови материјала и остале опреме (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	932.439	768.366
Трошкови одржавања и поправки	1.067.942	720.736
Трошкови електричне енергије за даљу продају	25.398	4.906.463
Трошкови енергије и комуналних услуга	4.570.396	2.650.360
Трошкови заштите и обезбеђења	24.862	142.888
Транспортни трошкови	168.343	155.763
Остало	992.205	1.234.369
	10.963.844	13.083.542

Трошкови електричне енергије за даљу продају представљају део осталих непроизводних трошкова.

19. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Трошкови запослених	5.459.681	4.768.582
Трошкови франшизера	180.871	207.908
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	176.164	215.752
Трошкови текућег одржавања	323.457	312.216
Трошкови рекламе и маркетинга	77.765	51.201
Трошкови закупа	39.250	15.980
Трошкови службеног пута	71.336	36.884
Трошкови заштите и обезбеђења	254.308	234.010
Трошкови осигурања	36.705	26.964
Услуге транспорта и складиштења	83.420	54.511
Исправка вредности спорних потраживања	(15.406)	5.394
Остало	1.512.752	1.389.118
	8.200.303	7.318.520

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ/(РАСХОДИ), НЕТО**

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Казне и пенали	127.516	54.605
Резервисања (судски спорови, заштита животне средине итд.)	(122.267)	(101.060)
Трошак обезвређења и промене на фер вредности основних средстава	(33)	(7.518)
Добици по основу отписа обавеза	149.237	1.329
Добровољна плаћања и донације	(6.411)	(19.536)
Остало	33.248	(192.538)
	181.290	(264.718)

21. НЕТО ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Добици/(губици) по основу курсних разлика из активности финансирања		
- добити по основу курсних разлика (напомене 12, 16 и 17)	51.274	52.880
- губици по основу курсних разлика (напомене 12, 16 и 17)	(31.649)	(29.302)
Нето губици по основу курсних разлика из пословних активности	(233.540)	(70.486)
	(213.915)	(46.908)

22. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Приходи од камата на депозите у банкама	608.311	1.386.436
Приходи камата на дате кредите	2.311	2.679
	610.622	1.389.115

23. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Расходи камата	901.581	701.377
Губици од реструктурирања позајмица	4.075	5.896
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	35.255	36.355
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	1.304	40.011
Минус: капиталисана камата	(19.196)	(12.627)
	923.019	771.012

За период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године расходи камата укључују и расходе камата по финансијском лизингу у износу од 43.190 РСД (за период од три месеца који се завршио 31. децембра 2023. године: 36.906 РСД) (Напомена 17).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

24. ОДМЕРАВАЊЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ

У периодичним сажетим консолидованим 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 консолидованим финансијским извештајима на дан 31. децембра 2023. године. Такође, током 2024. године није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања.

На дан 31. марта 2024. године. књиговодствена вредност финансијских средстава је приближно једнака њиховој фер вредности.

25. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Порези

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 31. марта 2024. године да је Група измирила 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. Фреквентна измена и поштравање санкционих режима може додатно да утиче на пословање Групе.

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

Група је успоставила интерне процедуре којима се обезбеђује усаглашеност пословања са санкцијама. Циљ је да се отклоне ризици и потенцијалне негативне последице које се могу одразити на пословање Друштва, а које произлазе из пословања супротног забранама и ограничењима успостављеним међународним санкцијама.

Руководство предузима неопходне мере да обезбеди одрживост пословања Групе. 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 Групе је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од 461.031 РСД (31. децембар 2023. године: 466.555 РСД) на основу интерне процене о усаглашености Групе са законском регулативом Републике Србије.

Руководство Групе 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 31. марта 2024. године Група има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 2.378.512 РСД (31. децембар 2023. године: 2.861.058 РСД) и радове бушења и истраживања у износу од 90,05 милиона УСД (31. децембар 2023. године: 89,78 милиона УСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Групе.

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***26. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

У сврху састављања ових периодичних сажетих консолидованих 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 MPC 24 Повезана правна лица.

Група је у периоду од три месеца који се завршио 31. марта 2024. године и у истом периоду претходне године ступала у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведеним периодима настале су по основу продаје нафтних производа и електричне енергије.

На дан 31. марта 2024. године и 31. децембра 2023. године стање средстава (без исправке вредности) и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања и придружена друштва
На дан 31. марта 2024.			
Краткорочни финансијски пласмани	-	32.452	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	194.197	16.868
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	-	-	2.615.711
Дугорочна потраживања по основу продаје и остала потраживања	-	-	814.068
Остала обртна имовина	-	27.615	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	-	(170.187)	(89.480)
Остале краткорочне обавезе	-	(117)	(439)
	-	83.960	3.356.728
На дан 31. децембра 2023.			
Краткорочни финансијски пласмани	-	32.196	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	231.618	84.568
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	-	-	2.729.005
Дугорочна потраживања по основу продаје и остала потраживања	-	-	669.618
Остала обртна имовина	-	16.917	-
Остала стална имовина	-	72.113	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	-	(172.009)	(667.586)
Остале краткорочне обавезе	-	(127)	(433)
	-	180.708	2.815.172

У периоду од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. и 2023. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања и придружена друштва
Период од три месеца који се завршио 31. марта 2024. године			
Приходи од продаје	-	470	76.503
Расходи везани за набавку производа и услуга	-	(148.621)	(1.035.820)
Остали приходи/(расходи), нето	-	926	(17.231)
	-	(147.225)	(976.548)
Период од три месеца који се завршио 31. марта 2023. године			
Приходи од продаје	-	156.387	8.359.431
Расходи везани за набавку производа и услуга	(1.721)	(303.402)	(5.000.667)
Остали расходи, нето	-	(35.753)	(699)
	(1.721)	(182.768)	3.358.065

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

27. 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. марта 2024. године до 26. априла 2024. године, када су ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји одобрени.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2024. године

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

НИС Група

Контакт информације

Седиште Групе је:

Народног фронта 12.

21000 Нови Сад.

Република Србија

Телефон: (+381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Односи са инвеститорима

e-mail: investor.relations@nis.rs

