



Нафтна индустрија Србије А.Д.

**Периодични сажети финансијски
извештаји (неревидирани)**

31. март 2024.

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	10
8. Остала обртна имовина	11
9. Некретнине, постројења и опрема	12
10. Право коришћења средстава	13
11. Дугорочни финансијски пласмани	13
12. Остала стална имовина	13
13. Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	13
14. Добављачи и остале обавезе из пословања	14
15. Остале краткорочне обавезе	14
16. Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	14
17. Дугорочне финансијске обавезе	14
18. Обавезе по основу закупа	15
19. Остале дугорочне финансијске обавезе	16
20. Трошкови производње, прераде и трошкови остале продаје	16
21. Трошкови продаје, општи и административни трошкови	17
22. Остали приходи (расходи), нето	17
23. Нето губици на курсним разликама	17
24. Финансијски приходи	17
25. Финансијски расходи	18
26. Одмеравање фер вредности	18
27. Потенцијалне и преузете обавезе	18
28. Трансакције са повезаним правним лицима	19
29. Догађаји након датума биланса стања	20
Контакт информације	21

НИС а.д.

Периодични сажети 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		<i>(неревидирани)</i>	
Готовински еквиваленти и готовина	4	37.841.081	16.270.493
Краткорочни финансијски пласмани	5	25.697.188	50.017.699
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6	38.908.258	44.731.654
Залихе	7	54.242.004	59.328.301
Претплате текућег пореза на добит		10.835.146	7.380.049
Остала обртна имовина	8	12.620.401	8.886.275
Стална средства намењена продаји		41.276	60.091
Укупно обртна имовина		180.185.354	186.674.562
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	9	281.255.726	275.083.369
Право коришћења средстава	10	3.051.944	2.808.073
Инвестиционе некретнине		1.514.691	1.514.651
Нематеријална улагања		3.858.895	3.836.403
Инвестиције у заједничка улагања		1.038.800	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва		31.016.682	31.016.682
Дугорочни финансијски пласмани	11	9.063.680	9.494.126
Одложена пореска средства		3.665.807	3.527.437
Остала стална имовина	12	4.580.301	4.899.484
Укупно стална имовина		339.046.526	333.219.025
Укупно имовина		519.231.880	519.893.587
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	13	16.952.912	14.623.831
Текуће обавезе по основу закупа	18	562.594	522.002
Добављачи и остале обавезе из пословања	14	22.227.458	22.867.531
Остале краткорочне обавезе	15	7.760.822	9.652.270
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	16	10.088.385	11.579.451
Резервисања за обавезе и трошкове		1.208.494	2.624.738
Укупно краткорочне обавезе		58.800.665	61.869.823
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	17	53.002.115	54.465.457
Дугорочне обавезе по основу закупа	18	1.760.298	1.610.014
Остале дугорочне финансијске обавезе	19	12.064.913	12.038.912
Дугорочне обавезе према добављачима и остале дугорочне обавезе из пословања		2.868	2.868
Резервисања за обавезе и трошкове		11.787.009	11.585.649
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		78.617.203	79.702.900
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		34.460	34.408
Нераспоређена добит		300.249.352	296.756.256
Укупан капитал		381.814.012	378.320.864
Укупно обавезе и капитал		519.231.880	519.893.587

Кирил Тјурдењев
Генерални Директор
26. април 2024. 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 31. марта	
	2024 (неревидирани)	2023 (неревидирани)
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	78.294.411	81.749.648
Остали приходи од продаје	4.108.491	8.783.452
Укупно приходи од продаје	82.402.902	90.533.100
Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(54.355.590)	(49.415.334)
Трошкови производње, прераде и трошкови остале продаје	(8.736.599)	(12.980.952)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(7.291.725)	(6.702.774)
Трошкови транспорта	(328.276)	(360.355)
Трошкови амортизације	(5.768.549)	(5.704.696)
Трошкови пореза изузев пореза на добит	(1.380.184)	(1.343.398)
Трошкови истраживања	(187)	-
Укупно пословни расходи	(77.861.110)	(76.507.509)
Остали приходи (расходи), нето	87.164	(155.666)
Пословни добитак	4.628.956	13.869.925
Нето губитак на курсним разликама	(142.961)	(48.397)
Финансијски приходи	722.482	1.533.500
Финансијски расходи	(925.379)	(776.826)
Укупно остали расходи	(345.858)	708.277
Добитак пре опорезивања	4.283.098	14.578.202
Порески расходи	(928.372)	(2.463.060)
Одложени порески приходи	138.370	226.055
Порез на добит	(790.002)	(2.237.005)
Нето добитак за период	3.493.096	12.341.197
Укупно остали резултат	52	-
Ставке које накнадно неће бити признате у добитку		
Добици по основу улагања у инструменте капитала	52	-
Укупно остали резултат	52	-
Укупан добитак за период	3.493.148	12.341.197
Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије		
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	21,42	75,68
Просечан пондерисани број акција (у милионима)	163	163

НИС а.д.

Периодични сажети 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)

(неревидирани)	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоредена добит	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2023. године	81.530.200	93.904	278.192.015	359.816.119
Добитак за период	-	-	12.341.197	12.341.197
Остали укупни приход	-	-	-	-
Добици по основу улагања у инструменте капитала	-	-	12.341.197	12.341.197
Укупан приход за период	-	-	12.341.197	12.341.197
Стање на дан 31. марта 2023. године	81.530.200	93.904	290.533.212	372.157.316

(неревидирани)

Стање на дан 1. јануара 2024. године

Добитак за период

Остали укупни приход

Добици по основу улагања у инструменте капитала

Укупан приход за период

Стање на дан 31. марта 2024. године

Акцијски капитал	Резерве	Нераспоредена добит	Укупно
81.530.200	34.408	296.756.256	378.320.864
-	-	3.493.096	3.493.096
-	52	-	52
-	52	3.493.096	3.493.148
81.530.200	34.460	300.249.352	381.814.012

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 три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
	(неревидирани)	(неревидирани)
Токови готовине из пословних активности		
Добитак пре опорезивања	4.283.098	14.578.202
Корекције за:		
Финансијски расходи	25 925.379	776.826
Финансијски приходи	24 (722.482)	(1.533.500)
Нето губитак/(добитак) по основу нереализованих курсних разлика	158.236	(273.142)
Амортизација	5.768.549	5.704.696
Остале неготовинске ставке	68.496	94.103
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу		
	10.481.276	19.347.185
Промене на обртном капиталу:		
Потраживања од продаје и остала потраживања	5.853.152	4.850.464
Залихе	5.057.796	2.556.284
Остала обртна имовина	(3.641.051)	690.385
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе	(5.002.342)	(5.131.369)
Остали порези изузев пореза на добит	(1.491.064)	(3.312.463)
Укупно промене на обртном капиталу	776.491	(346.699)
Порез на добит	(4.386.321)	(1.015.032)
Плаћена камата	(745.406)	(602.363)
Примљена камата	1.749.986	1.212.701
	7.876.026	18.595.792
Нето токови готовине из пословних активности		
Токови готовине из инвестиционих активности		
Одливи готовине по основу датих кредита	(4.149.015)	(1.650.052)
Приливи готовине по основу датих кредита	2.771.282	1.067.344
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²	(10.446.758)	(5.319.661)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	64.448	24.069
Приливи / (одливи) по основу банкарских депозита, нето	25.000.000	(10.000.000)
Нето токови готовине из инвестиционих активности	13.239.957	(15.878.300)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине од примљених кредита	13,17 6.562.518	4.458.394
Готовинске отплате позајмљених износа	13,17 (5.780.595)	(7.390.556)
Готовинске отплате закупа	18 (190.720)	(174.130)
Нето токови готовине из активности финансирања	591.203	(3.106.292)
Нето повећање (смањење) готовине и готовинских еквивалената	21.707.186	(388.800)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената	(136.598)	(80.474)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	16.270.493	83.083.255
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	4 37.841.081	82.613.981

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

² Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 1,3 млрд РСД (2023: 0,7 млрд РСД)

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих финансијских извештаја.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

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 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 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 финансијске извештаје.

Друштво планира да примени нови МСФИ 18 Презентација и обелодањивања у финансијским извештајима, као и измене постојећих стандарда, који нису на снази на дан издавања ових сажетих периодичних финансијских извештаја, када они ступе на снагу. Друштво не очекује да ће измене постојећих стандарда имати материјални утицај на сажете периодичне 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, Друштво тренутно процењује његов утицај на финансијске извештаје.

Друштво није обелоданило информације које су суштински идентичне оним обелодањеним у ревидираним 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 Друштва верује да су обелодањивања у овим сажетим периодичним финансијским извештајима довољна да обезбеде адекватно обелодањивање уколико се посматрају упоредо са годишњим 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 27) услед геополитичке ситуације. Због тога Друштво у првом кварталу 2024. године није извршило ревизију критичних рачуноводствених процена које је Друштво користило у изради периодичних сажетих

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

финансијских извештаја а чија се процена базира на прогнозама цена нафте, инфлације и стопе позајмљивања на тржишту. Конкретно, на дан 31. марта 2024. 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 период завршен 31. марта 2024. 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 2023. године.

3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Друштва 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 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.

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	13.100.209	83.063.443	(13.760.750)	82.402.902
Међусегментни	13.085.032	675.718	(13.760.750)	-
Екстерни	15.177	82.387.725	-	82.402.902
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	9.418.461	1.036.237	-	10.454.698
Амортизација	(3.242.394)	(2.526.155)	-	(5.768.549)
Нето губитак на курсним разликама	(85.042)	(57.919)	-	(142.961)
Финансијски расходи, нето	(30.559)	(172.338)	-	(202.897)
Порез на добит	-	(790.002)	-	(790.002)
Сегментни добитак / (губитак)	6.186.551	(2.693.455)	-	3.493.096

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете 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 2023. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	10.610.708	90.780.228	(10.857.836)	90.533.100
Међусегментни	10.593.339	264.497	(10.857.836)	-
Екстерни	17.369	90.515.731	-	90.533.100
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	6.814.218	12.977.721	-	19.791.939
Амортизација	(3.062.787)	(2.641.909)	-	(5.704.696)
Нето губитак на курсним разликама	(27.088)	(21.309)	-	(48.397)
Финансијски (расходи)/приходи, нето	(41.471)	798.145	-	756.674
Порез на добит	-	(2.237.005)	-	(2.237.005)
Сегментни добитак	3.686.366	8.654.831	-	12.341.197

Коригована ЕБИТДА за период од три месеца 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	3.493.096	12.341.197
Порез на добит	790.002	2.237.005
Финансијски расходи	925.379	776.826
Финансијски приходи	(722.482)	(1.533.500)
Трошкови амортизације	5.768.549	5.704.696
Нето губитак на курсним разликама	142.961	48.397
Остали расходи / (приходи), нето	(87.164)	155.666
Остали неоперативни расходи, нето	144.357	61.652
Коригована ЕБИТДА	10.454.698	19.791.939

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 три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Продаја природног гаса	70.807	60.696
<i>Велепродаја</i>	70.807	60.696
Продаја нафтних деривата	78.223.604	81.688.952
<i>Малопродаја</i>	24.762.263	24.833.529
<i>Велепродаја</i>	53.461.341	56.855.423
Продаја електричне енергије	225.489	5.228.055
Приходи од закупа	86.452	89.730
Остала продаја	3.796.550	3.465.667
Продаја укупно	82.402.902	90.533.100

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 2.708.703 РСД (2023: 2.260.202 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.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

4. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА`

	31. март 2024	31. децембар 2023
Готовина у банци и благајна	8.316.397	8.265.248
Депозити са доспећем до 3 месеца	29.520.000	8.000.000
Остала новчана средства	4.684	5.245
	37.841.081	16.270.493

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

5. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Краткорочни кредити	2.361.464	1.045.218
Депозити са доспећем преко три месеца, а мање од годину дана	-	26.290.896
Текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 11)	33.229.741	32.578.321
<i>Минус исправка вредности</i>	<i>(9.894.017)</i>	<i>(9.896.736)</i>
	25.697.188	50.017.699

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	46.145.334	52.053.320
Остала потраживања	91.264	95.494
<i>Минус исправка вредности потраживања по основу продаје</i>	<i>(7.298.675)</i>	<i>(7.386.577)</i>
<i>Минус исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(29.665)</i>	<i>(30.583)</i>
	38.908.258	44.731.654

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

	31. март 2024	31. децембар 2023
Сирова нафта	27.779.323	32.326.837
Нафтни деривати	23.531.775	24.875.824
Материјал	6.050.227	5.230.211
Остало	1.261.486	1.291.956
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(4.380.807)</i>	<i>(4.396.527)</i>
	54.242.004	59.328.301

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

8. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дати аванси	4.472.632	887.650
Разграничени ПДВ	3.540.687	3.017.260
Унапред плаћени трошкови	755.407	307.150
Унапред плаћени трошкови царине	77.090	67.649
Унапред плаћена акциза	3.472.152	4.267.660
Остала краткорочна потраживања	7.788.566	7.824.421
Минус: Исправка вредности	(7.486.133)	(7.485.515)
	12.620.401	8.886.275

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. марта 2024. године у износу од 3.540.687 РСД (31. децембра 2023: 3.017.260 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 3.472.152 РСД (31. децембар 2023: 4.267.660 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 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	231.482.614	164.584.606	59.556.609	17.297.562	24.718.845	497.640.236
Исправка вредности и обезвређење	(97.852.172)	(78.620.068)	(34.081.293)	(10.196.954)	(1.806.380)	(222.556.867)
Неотписана вредност	133.630.442	85.964.538	25.475.316	7.100.608	22.912.465	275.083.369
Период завршен 31. марта 2024.						
Повећања	3.635.890	558.633	1.412.469	229.618	5.601.377	11.437.987
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	34.606	-	-	-	-	34.606
Обезвређење	-	-	-	-	(33)	(33)
Амортизација	(3.206.895)	(1.682.162)	(500.921)	(118.722)	-	(5.508.700)
Отуђења и отписи	(15.791)	(1.341)	(24.278)	(69)	(187)	(41.666)
Остали преноси	(51)	(5.212)	6.296	(1.034)	250.164	250.163
	134.078.201	84.834.456	26.368.882	7.210.401	28.763.786	281.255.726
На дан 31. марта 2024.						
Набавна вредност	235.016.644	165.089.568	60.801.614	17.505.919	30.570.199	508.983.944
Исправка вредности и обезвређење	(100.938.443)	(80.255.112)	(34.432.732)	(10.295.518)	(1.806.413)	(227.728.218)
Неотписана вредност	134.078.201	84.834.456	26.368.882	7.210.401	28.763.786	281.255.726

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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. приказане су у табели испод:

	Земљиште	Некретнине	Постројења и опрема	Возила	Укупно
На дан 1. јануара 2024. године	1.426	800.397	173.626	1.832.624	2.808.073
Повећања	-	166.607	29.571	163.324	359.502
Амортизација	(838)	(28.286)	(19.894)	(65.787)	(114.805)
Смањења	-	-	-	(826)	(826)
На дан 31. марта 2024. године	588	938.718	183.303	1.929.335	3.051.944

11. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дугорочни кредити	41.512.790	41.289.971
Финансијска средства по фер вредности исказана у билансу успеха	838.706	838.937
Остали дугорочни финансијски пласмани	24.835	28.655
Финансијска средства по фер вредности исказана у осталом укупном резултату	128.734	128.683
Минус: текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 5)	(33.229.741)	(32.578.321)
Минус: исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(211.644)	(213.799)
	9.063.680	9.494.126

12. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Дати аванси за основна средства	3.870.555	4.184.286
Унапред плаћени трошкови	90.670	104.566
Остала финансијска средства	933.807	916.063
Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава	(292.207)	(284.068)
Минус: исправка вредности датих аванса	(22.524)	(21.363)
	4.580.301	4.899.484

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

	31. март 2024	31. децембар 2023
Краткорочни кредити	5.453.751	3.606.281
Обавезе за камату	354.311	256.467
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 17)	11.144.850	10.761.083
	16.952.912	14.623.831

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

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Краткорочни кредити на дан 1. јануара	3.606.281	5.345.097
Приливи	6.562.518	4.458.394
Одливи	(4.715.048)	(5.713.632)
Курсне разлике (напомена 23)	-	(278)
Краткорочни кредити на дан 31. марта	5.453.751	4.089.581

14. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. март 2024	31. децембар 2023
Обавезе према добављачима	18.422.004	19.062.793
Обавезе за дивиденду	3.783.491	3.783.595
Остале обавезе из пословања	21.963	21.143
	22.227.458	22.867.531

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима:		
- Примљени аванси	3.201.102	4.747.256
- Програм лојалности купаца	872.615	843.176
- Разграничени приходи	41.636	45.170
Обавезе према запосленима	3.561.376	3.931.046
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	84.093	85.622
	7.760.822	9.652.270

Приход у износу од 4.108.584 РСД (31. марта 2023: 5.354.941 РСД) који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2024. године, од чега се 3.888.039 РСД (31. марта 2023: 5.167.752 РСД) односи на авансе и 220.545 РСД (31. марта 2023: 187.189 РСД) на програм лојалности купаца.

16. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Обавеза за рудну ренту	429.613	471.143
ПДВ	4.162.056	1.202.951
Обавеза за акцизе	4.015.510	8.121.033
Накнада за робне резерве	343.082	625.507
Обавезе за царину	40.403	28.928
Накнада за енергетску ефикасност	50.121	72.972
Обавезе за остале порезе и таксе	1.047.600	1.056.917
	10.088.385	11.579.451

17. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. март 2024	31. децембар 2023
Банкарски кредити	64.143.667	65.223.168
Остале дугорочне обавезе	3.298	3.372
Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 13)	(11.144.850)	(10.761.083)
	53.002.115	54.465.457

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

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

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Дугорочни кредити на дан 1. јануара	65.223.168	67.738.184
Одливи	(1.065.547)	(1.676.924)
Безготовинске трансакције	4.074	5.869
Курсне разлике (напомена 23)	(18.028)	(20.410)
Дугорочни кредити на дан 31. марта	64.143.667	66.046.719

(а) *Банкарски кредити*

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

Доспеће банкарских кредита:

	31. март	31. децембар
	2024	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 кредита је следећа:

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

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 ЕБИТДА. Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантама на дан 31. марта 2024. и 31. децембра 2023. године.

18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	31. март	31. децембар
	2024	2023
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.760.298	1.610.014
Текуће обавезе по основу закупа	562.594	522.002
	2.322.892	2.132.016

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

Износи признати у оквиру биланса успеха:

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Трошкови камата (укључени у финансијске расходе) (напомена 25)	26.525	22.541
Трошкови који се односе на краткорочни закуп и остале уговоре о закупу који су искључени из МСФИ 16	26.674	1.401
Трошкови који се односе на закуп средстава мале вредности која нису приказана као краткорочни закуп	2.587	443
Трошкови који се односе на варијабилна плаћања закупа који нису укључени у обавезе за закуп	303.063	266.181

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

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
На дан 1. јануара	2.132.016	2.295.379
Одливи	(190.720)	(174.130)
Немонетарне трансакције	382.849	24.045
Курсне разлике (напомена 23)	(1.253)	(2.116)
На дан 31. марта	2.322.892	2.143.178

19. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне финансијске обавезе у износу од 12.064.913 РСД (2023: 12.038.912 РСД) представљају одложену накнаду у износу од 838.706 РСД (2023: 838.937 РСД) за истраживачки пројекат О&Г и обавезе по основу стицања додатних учешћа у капиталу у износу од 11.226.207 РСД (2023: 11.199.975 РСД) уз инвестиције у изградњу новог производног погона.

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ, ПРЕРАДЕ И ТРОШКОВИ ОСТАЛЕ ПРОДАЈЕ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Трошкови запослених	964.866	960.970
Трошкови материјала и сировина (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	321.163	290.477
Трошкови одржавања и поправки	1.081.772	1.282.761
Трошкови електричне енергије за даљу продају	25.372	4.905.259
Трошкови енергије и комуналних услуга	2.575.780	2.276.340
Трошкови заштите и обезбеђења	100.078	141.868
Транспортни трошкови за производњу	399.784	320.995
Остало	3.267.784	2.802.282
	8.736.599	12.980.952

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

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

21. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Трошкови запослених	3.461.991	3.203.683
Трошкови франшизера	1.315.135	1.179.725
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	336.307	368.610
Трошкови текућег одржавања	307.112	279.046
Трошкови рекламе и маркетинга	69.957	41.738
Трошкови закупа	30.005	2.866
Трошкови службеног пута	56.526	30.307
Трошкови заштите и обезбеђења	218.258	215.017
Трошкови осигурања	28.435	25.659
Услуге транспорта и складиштења	59.385	47.939
Трошкови исправке вредности спорних потраживања	(11.360)	(1.383)
Остало	1.419.974	1.309.567
	7.291.725	6.702.774

22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (РАСХОДИ), НЕТО

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Казне и пенали финансирања	123.621	52.092
Отпис потраживања	(10.551)	(20.401)
Трошак обезвређења и промене на фер вредности основних средстава	(33)	(2.679)
Добровољна плаћања и донације	(6.141)	(19.536)
Остало	(19.732)	(165.142)
	87.164	(155.666)

23. НЕТО ГУБИЦИ НА КУРСНИМ РАЗЛИКАМА

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Добици (губици) по основу курсних разлика из активности финансирања		
- добиси по основу курсних разлика (напомене 13,17,18,19)	36.847	39.973
- губици по основу курсних разлика (напомене 13,17,18,19)	(14.346)	(17.169)
Нето губици по основу курсних разлика из пословних активности	(165.462)	(71.201)
	(142.961)	(48.397)

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Приходи од камата на депозите у банкама	520.312	1.354.038
Приходи од камата на дате кредите	202.170	173.679
Добици од реструктурирања датих зајмова	-	5.783
	722.482	1.533.500

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2024	2023
Расходи камата	866.002	708.030
Губици од реструктурирања позајмица	4.075	5.896
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	34.683	35.516
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	8.933	40.011
Ефекти свођења учешћа у капиталу зависних правних лица на фер (тржишну) вредност	29.452	-
<i>Минус: капиталисана камата</i>	<i>(17.766)</i>	<i>(12.627)</i>
	925.379	776.826

За период од три месеца који се завршио 31. марта 2024. године расходи камата укључују и расходе камата по финансијском лизингу у износу од 26.525 РСД (за период од три месеца који се завршио 31. марта 2023. године: 22.541 РСД) (напомена 18).

26. 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 2023. године. Није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања у међупериодима.

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

27. 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 31. марта 2024. 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. Фреквентна измена и поштравање санкционих режима може додатно да утиче на пословање Друштва.

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

Друштво је успоставило 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 како би осигурала одрживост пословања Друштва. Међутим, тешко је предвидети будуће ефекте садашње економске ситуације а тренутна очекивања и процене руководства могу се разликовати од стварних резултата.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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)

Заштита животне средине

Руководство Друштва је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од 445.764 РСД (31. децембар 2023: 451.287 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 31. марта 2024. године Друштво има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 2.378.512 РСД (31. децембар 2023. године: 2.861.058 РСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Друштва.

28. 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 три месеца који се завршио 31. марта 2024. 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 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:

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
На дан 31. марта 2024.			
Краткорочни финансијски пласмани	25.697.188	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11.307.329	-	16.970
Остала обртна имовина	3.872	-	27.527
Право коришћења средстава	99.834	-	-
Инвестиције обрачунате методом удела у капиталу	-	-	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	31.016.682	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	8.958.780	-	-
Остала стална имовина	87.272	-	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(6.154.745)	-	(210.722)
Остале краткорочне обавезе	(29.668)	-	(439)
Краткорочне финансијске обавезе	(4.654.665)	-	-
Текуће обавезе по основу закупа	(7.448)	-	-
Дугорочне обавезе по основу закупа	(96.366)	-	-
Остале дугорочне финансијске обавезе	(11.226.207)	-	-
	55.001.858	-	872.136

НИС а.д.**Напомене уз периодичне сажете 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)*

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
На дан 31. децембра 2023.			
Краткорочни финансијски пласмани	23.726.803	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.735.659	-	113.387
Остала обртна имовина	3.271	-	16.553
Право коришћења средства	75.408	-	-
Инвестиције обрачунате методом удела у капиталу	-	-	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	31.016.682	-	-
Дугорочни финансијски пласмани	9.387.567	-	-
Остала стална имовина	88.847	-	72.113
Добављачи и остале обавезе из пословања	(7.017.861)	-	(774.636)
Остале краткорочне обавезе	(98.543)	-	(442)
Краткорочне финансијске обавезе	(2.799.157)	-	-
Текуће обавезе по основу закупа	(6.029)	-	-
Дугорочне обавезе по основу закупа	(72.895)	-	-
Остале дугорочне финансијске обавезе	(11.199.975)	-	-
	56.839.777	-	465.775

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

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
Период од три месеца који се завршио 31. марта 2024. године			
Приходи од продаје	11.004.495	-	76.719
Расходи везани за набавку производа и услуга	(4.651.104)	-	(1.182.887)
Остали (расходи) приходи, нето	124.472	-	(201)
	6.477.863	-	(1.106.369)

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
Период од три месеца који се завршио 31. марта 2023. године			
Приходи од продаје	4.428.382	-	8.511.961
Расходи везани за набавку производа и услуга	(3.052.574)	(1.721)	(5.301.049)
Остали (расходи) приходи, нето	139.255	-	(36.627)
	1.515.063	(1.721)	3.174.285

29. ДОГАЂАЈИ 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 финансијски извештаји одобрени.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете 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 а.д.

Контакт информације

Седиште Друштва је:

Улица Народног фронта 12,
Нови Сад, Република Србија
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: office@nis.rs

www.nis.rs

Односи са инвеститорима

е-mail: investor.relations@nis.rs

