



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

**Финансијски извештаји
и извештај независног ревизора**

31. децембар 2022. године

Нови Сад, 28. фебруара 2023. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИПРЕМЉЕНИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Биланс стања	1
Биланс успеха	4
Извештај о осталом резултату	6
Извештај о токовима готовине	7
Извештај о променама на капиталу	8
Напомене уз финансијске извештаје	
1. Опште информације	9
2. Преглед материјалних рачуноводствених политика	9
3. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања у примени рачуноводствених политика	24
4. Примена измена постојећих стандарда	27
5. Управљање финансијским ризиком	27
6. Информације о сегментима	36
7. Нематеријална имовина	40
8. Некретнине, постројења и опрема	41
9. Учешћа у капиталу зависних правних лица	46
10. Учешћа у капиталу придружених ентитета и заједничким подухватима	46
11. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	48
12. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	48
13. Одложена пореска средства и обавезе	49
14. Залихе	50
15. Потраживања по основу продаје	50
16. Остала краткорочна потраживања	50
17. Краткорочни финансијски пласмани	51
18. Готовински еквиваленти и готовина	51
19. Активна временска разграничења	51
20. Ванбилансна актива и пасива	51
21. Акцијски капитал	52
22. Дугорочна резервисања	52
23. Дугорочне обавезе	54
24. Краткорочне финансијске обавезе	56
25. Обавезе из пословања	56
26. Остале краткорочне обавезе	56
27. Пасивна временска разграничења	57
28. Приходи од усклађивања вредности имовине	57
29. Трошкови материјала	57
30. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	57
31. Расходи од усклађивања вредности имовине	58
32. Трошкови производних услуга	58
33. Нематеријални трошкови	58
34. Финансијски приходи	59
35. Финансијски расходи	59
36. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	59
37. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	59
38. Остали приходи	60
39. Остали расходи	60
40. Порез на добит	60
41. Потенцијалне и преузете обавезе	61
42. Трансакције са повезаним правним лицима	61
43. Усаглашење потраживања и обавеза	64
44. Догађаји након датума биланса стања	64
Контакт информације	65

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АКЦИОНАРИМА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА НАФТНЕ ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ а.д. Нови Сад

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених годишњих финансијских извештаја НАФТНЕ ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ а.д., Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) који се састоје од Биланса стања са стањем на дан 31. децембра 2022. године, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине и Извештаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и Напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Кључна ревизорска питања

Кључна ревизијска питања су она која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Утврдили смо следеће кључно ревизорско питање:

Процена резервисања за потребе обнављања природних ресурса и заштите животне средине

Информације о примењеним рачуноводственим политикама и проценама резервисања за обављање природних ресурса и заштите животне средине обелодањене су у напомени 2, напомени 3 и напомени 22 уз финансијске извештаје. Као што је описано у напоменама уз финансијске извештаје, Друштво је признало резервисања у износу од РСД 11,275,101 хиљаду.

Резервисање за потребе обнављања природних ресурса и заштите животне средине захтева значајно просуђивање руководства због бројних претпоставки на које утичу будуће активности, економски фактори и законодавство у коме Друштво послује. Најзначајније процене укључују будућу процену будућих трошкова за измирење садашње обавезе, инфлаторне и дисконтне стопе и времена експлоатације.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

АКЦИОНАРИМА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА НАФТНЕ ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ а.д. Нови Сад

Кључна ревизорска питања (Наставак)

Ревизија ове области у оквиру финансијских извештаја је сложен процес јер од нас захтева да оценимо претпоставке за процене будућих трошкова за шта постоје ограничени упоредни подаци будући да је обнављање природних ресурса инфраструктуре гаса и нафте активност у настанку. Процена поменутих фактора утиче на утврђивање тачног износа резервисања које у финансијским извештајима представља материјално значајну ставку.

Руководство врши преглед резервисања за потребе обнављања природних ресурса и заштите животне средине на годишњем нивоу, и то за средства за истраживање и процењивање и средства за производњу и прераду нафте и нафтних деривата. Преглед од стране руководства обухвата и анализу промена законске регулативе у Републици Србији, процене трошкова, инфлаторне и дисконтне стопе и рочност обавеза.

Ревизорски приступ:

Наше ревизорске процедуре су обухватиле разумевање законских обавеза у погледу обнављања природних ресурса и заштите животне средине, а у складу са одредбама Закона о рударству и геолошким истраживањима и Закона о заштити животне средине, према којима је Друштво дужно да у току и по завршетку извођења радова на експлоатацији изврши рекултивацију земљишта и да ради спречавања даљег ширења загађења проузрокованог удесом предузима мере санације према плановима заштите о свом трошку.

Такође, спровели смо следеће ревизијске процедуре:

- Извршили смо проверу математичке тачности модела које Друштво примењује приликом обрачуна резервисања;
- На одређеном узорку смо извршили увид у статус бушотина и извршили поређење са статусом у оквиру бушотинског фонда који представља основу за обрачун резервисања;
- Извршили смо проверу промене статуса бушотина у текућој години у односу на претходну годину, будући да промена статуса бушотина може имати материјалан утицај на обрачун резервисања;
- Извршили смо проверу потпуности података, поређењем са другим информацијама у оквиру пословне евиденције и ревизијским поступцима везаним за некретнине, постројења и опрему;
- Извршили смо оцену оправданости примењене дисконтне стопе као једне од претпоставки за обрачун резервисања упоређивањем са стопом на државне обвезнице Републике Србије преузете од Народне банке Србије;
- Извршили смо оцену и разумевање претпоставки везаних за трошкове неопходне за ликвидацију и рекултивацију земљишта;
- Извршили смо проверу анализе осетљивости коју је припремило руководство за главне претпоставке;
- Стекли смо разумевање процедура Друштва које руководство примењује за процену и евидентирање дугорочних резервисања. Ово је укључило разумевање да ли за формирање резервисања постоји законска или изведена обавеза.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

АКЦИОНАРИМА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА НАФТНЕ ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ а.д. Нови Сад

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2021. године били су предмет ревизије од стране другог ревизора који је исказао немодификовано мишљење о финансијским извештајима дана 03. марта 2022. године.

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају консолидовани Годишњи извештај о пословању за годину завршену 31. децембра 2022. године. Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације. У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације наведене горе, и при томе размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин представљају материјално погрешна исказивања.

У вези са консолидованим Годишњим извештајем о пословању, спровели смо такође процедуре у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије. Ове процедуре укључују разматрање да ли консолидовани Годишњи извештај о пословању садржи обелодањивања која се захтевају Законом о рачуноводству Републике Србије. На основу процедура спроведених током ревизије, по нашем мишљењу:

- ✓ консолидовани Годишњи извештај о пословању састављен је у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије; и
- ✓ информације наведене у консолидованом Годишњем извештају о пословању, за финансијску годину за коју се припремају финансијски извештаји, су конзистентне са финансијским извештајима.

Додатно, на основу знања и разумевања пословања Друштва и његовог пословног окружења, стеченог током обављања ревизије, од нас се захтева да саопшtimo у извештају уколико закључимо да постоји материјално погрешно приказивање у консолидованом Годишњем извештају о пословању. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему ових финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед проневере или грешке.

При састављању финансијских извештаја руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

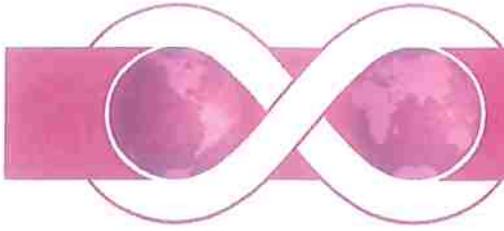
АКЦИОНАРИМА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА НАФТНЕ ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ а.д. Нови Сад

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед проневере или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед проневере или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✓ Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед проневере или грешке; осмишљавамо и спроводимо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике; прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа како би обезбедили основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази услед проневере неће бити идентификовани је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што проневера може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- ✓ Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола.
- ✓ Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- ✓ Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- ✓ Прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа о финансијским информацијама Друштва, односно о пословним активностима унутар Друштва, са циљем да изразимо мишљење о финансијским извештајима. Ми смо одговорни за усмеравање, надзор и извршење ревизије Друштва. Такође, ми смо искључиво одговорни за наше ревизијско мишљење.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

АКЦИОНАРИМА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА НАФТНЕ ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ а.д. Нови Сад

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије, значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Београд, 01. март 2023. године

Божовић

Партнер на пројекту ревизије

Лиценцирани овлашћени ревизор

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС СТАЊА

	АОП	Напомена	31. децембар 2022	31. децембар 2021
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		-	-
B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		321.293.674	322.464.878
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	7	15.715.351	16.256.358
1. Улагања у развој	0004		10.830.934	11.832.783
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		3.474.961	3.093.897
3. Гудвил	0006		-	-
4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		1.409.456	1.329.678
5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		-	-
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009		260.732.530	262.655.361
1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8а	164.408.322	162.589.004
2. Постројења и опрема	0011	8а	78.317.642	83.522.917
3. Инвестиционе некретнине	0012	8ц	1.605.254	1.778.608
4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8а, 8б	15.138.208	14.287.075
5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	8а	221.174	204.197
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	8а	987.949	190.021
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	8а	53.981	83.539
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		-	-
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018		44.845.793	43.553.159
1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	9	13.517.853	13.517.527
2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	10	1.038.800	1.038.800
3. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	11	1.868.080	-
4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022	11	26.772.569	27.188.599
5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		9.367	9.515
6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		-	-
7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025		-	-
8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		-	-
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	12	1.639.124	1.798.718
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		-	-
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	2.971.445	2.564.817
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		198.703.857	94.310.479
I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	14	54.744.384	33.475.271
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		26.598.827	15.646.047
2. Недовршена производња и готови производи	0033		25.900.463	15.696.766
3. Роба	0034		1.664.301	1.820.030
4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		363.593	226.522
5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		217.200	85.906
II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		27.318	47.493

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)

	АОП Напомена		31. децембар 2022	31. децембар 2021
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	15	42.732.319	30.962.130
1. Потраживања од купаца у земљи	0039		31.630.516	21.818.232
2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		1.042.078	1.238.566
3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		2.122.276	2.446.726
4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		7.937.449	5.458.606
5. Остала потраживања по основу продаје	0043		-	-
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	16	2.590.493	1.796.245
1. Остала потраживања	0045		2.472.177	1.723.086
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		-	-
3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		118.316	73.159
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	17	6.473.739	1.954.526
1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		201.993	148.298
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		-	-
3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		75.226	1.806.228
4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		192.821	-
5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		-	-
6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		-	-
7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		-	-
8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		6.003.699	-
VI. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0057	18	83.083.255	20.336.901
VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	19	9.052.349	5.737.913
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		522.968.976	419.340.174
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	20	127.991.900	120.411.350
А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) >= 0	0401	21	359.816.117	272.247.874
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		81.530.200	81.530.200
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		-	-
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		-	-
IV. РЕЗЕРВЕ	0405		-	-
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		154.012	256.504
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		62.225	58.151
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408		278.194.130	190.519.321
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		184.737.199	167.387.576
2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		93.456.931	23.131.745
VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		-	-
IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412		-	-
1. Губитак ранијих година	0413		-	-
2. Губитак текуће године	0414		-	-
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415		75.724.966	84.315.286
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	22	11.150.060	12.029.890
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		694.752	955.156
2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		-	-
3. Остала дугорочна резервисања	0419		10.455.308	11.074.734

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)

	АОП	Напомена	31. децембар 2022	31. децембар 2021
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	23	64.574.906	72.285.396
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		-	-
2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном. зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		-	-
3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном. зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		-	2.734.468
4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		47.311.599	47.074.541
5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		16.412.357	21.630.304
6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		-	-
7. Остале дугорочне обавезе	0427		850.950	846.083
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		-	-
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	-	-
Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		-	-
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		87.427.893	62.777.014
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	22	1.899.914	1.575.245
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	24	11.654.705	9.567.495
1. Обавезе по основу кредита према матичном. зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		4.036.953	2.188.400
2. Обавезе по основу кредита према матичном. зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		2.728.428	5.468.935
3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		498.203	330.579
4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		3.582.756	1.296.026
5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		808.365	283.555
6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		-	-
7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		-	-
III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		11.298.696	3.014.225
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	25	25.456.060	25.792.739
1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		7.796.328	6.296.090
2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		67.847	1.020.672
3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		6.266.698	6.299.767
4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		11.309.738	12.153.357
5. Обавезе по меницама	0447		-	-
6. Остале обавезе из пословања	0448		15.449	22.853
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	26	33.575.224	19.401.280
1. Остале краткорочне обавезе	0450		6.061.073	5.653.717
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		13.521.458	9.602.948
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		13.992.693	4.144.615
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		-	-
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	3.543.294	3.426.030
Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059)>=0=(0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455		-	-
Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430-0431-0455)	0456		522.968.976	419.340.174
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	127.991.900	120.411.350

У Новом Саду.

дана 28. фебруара 2023. године

Кирил Тјурде
Генерални Директор



М.П.

Антон Черепанов
Финансијски Директор

Пратеће напомене од стране 9 до 65 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС УСПЕХА

	АОП	Напомена	Година која се завршила 31. децембра	
			2022	2021
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001		499.132.440	281.048.041
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002	6	38.615.427	21.753.006
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		37.488.527	20.853.118
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004		1.126.900	899.888
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	6	447.922.186	252.871.221
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		379.672.743	196.912.872
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		68.249.443	55.958.349
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.793.652	1.622.071
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		10.203.697	4.174.664
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		-	-
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	407.556	367.487
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	28	189.922	259.592
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		387.362.877	252.422.316
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		35.828.930	18.768.162
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	29	279.608.303	165.947.034
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	30	18.902.369	17.279.387
1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		15.831.403	14.326.304
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.121.658	1.955.945
3. Остали лични расходи и накнаде	1019		949.308	997.138
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7,8	23.122.898	22.685.589
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	31	207.208	819.860
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	32	17.070.182	15.180.045
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		597.595	824.266
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	33	12.025.392	10.917.973
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013)>=0	1025		111.769.563	28.625.725
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001)>=0	1026		-	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	34	5.432.711	2.581.777
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		2.806.138	1.829.712
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.055.522	216.833
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		531.965	488.922
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		39.086	46.310
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	35	6.797.866	3.951.373
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		3.661.266	1.871.988
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.665.039	1.581.071
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1.404.121	490.640
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		67.440	7.674
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)>=0	1037		-	-
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)>=0	1038		1.365.155	1.369.596

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

	АОП Напомена		Година која се завршила	
			31. децембра 2022	2021
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	36	697.015	332.221
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	37	465.281	365.976
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	38	1.243.447	1.011.075
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	39	1.132.715	945.285
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		506.505.613	284.973.114
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		395.758.739	257.684.950
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044)>=0	1045		110.746.874	27.288.164
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043)>=0	1046		-	-
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		-	-
О. НЕГАТИВНИ НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		-	-
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048)>=0	1049		110.746.874	27.288.164
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047)>=0	1050		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	40	17.696.181	4.155.337
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	40	221.765	671.385
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	40	628.003	670.303
Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		-	-
Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)>=0	1055		93.456.931	23.131.745
У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)>=0	1056		-	-
И. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		-	-
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		-	-
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		-	-
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		-	-
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			-	-
1. Основна зарада по акцији	1061		-	-
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		-	-

Пратеће напомене од стране 9 до 65 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

	АОП	Напомена	Година која се завршила	
			31. децембра 2022	2021
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		93.456.931	23.131.745
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		-	-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
<i>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</i>				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине. некретнина. постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		-	-
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		-	-
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005		-	7.926
б) губици	2006		106.836	-
3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
а) добици	2007		-	-
б) губици	2008		-	-
<i>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</i>				
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2009		-	-
б) губици	2010		-	-
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011		-	-
б) губици	2012		-	-
3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013		-	-
б) губици	2014		-	-
4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015		-	-
б) губици	2016		-	-
5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
а) добици	2017		-	783
б) губици	2018		-	-
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0	2019		-	8.709
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>=0	2020		106.836	-
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		-	-
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		-	-
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022)>=0	2023		-	8.709
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022)>=0	2024		106.836	-
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024)>=0	2025		93.350.095	23.140.454
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023)>=0	2026		-	-
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029)=АОП 2025>=0 или АОП 2026>0	2027		-	-
1. Приписан матичном правном лицу	2028		-	-
2. Приписан учешћима без права контроле	2029		-	-

Пратеће напомене од стране 9 до 65 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

	АОП	Напомена	Година која се завршила	
			31. децембра 2022	2021
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001		763.679.874	491.100.307
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		724.322.139	435.668.088
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		35.277.407	54.578.018
3. Примљене камате из пословних активности	3004		1.590.841	486.714
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		2.489.487	367.487
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006		657.822.045	451.588.590
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007		89.620.209	64.307.109
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		281.917.634	158.970.886
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009		17.661.415	17.468.884
4. Плаћене камате у земљи	3010		1.029.995	902.182
5. Плаћене камате у иностранству	3011		483.418	538.086
6. Порез на добитак	3012		7.858.372	134.760
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		259.251.002	208.971.364
8. Остали одливи из пословних активности	3014		-	295.319
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015		105.857.829	39.511.717
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		-	-
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		4.984.810	4.790.939
1. Продаја акција и удела	3018		-	-
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		388.704	372.507
3. Остали финансијски пласмани	3020		4.596.106	4.374.543
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		-	-
5. Примљене дивиденде	3022		-	43.889
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		34.464.322	25.638.451
1. Куповина акција и удела	3024		-	-
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		23.644.635	20.661.113
3. Остали финансијски пласмани	3026		10.819.687	4.977.338
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027		-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028		29.479.512	20.847.512
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		21.933.670	32.081.880
1. Увећање основног капитала	3030		-	-
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	23	3.905.907	11.438.785
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	23	593.845	5.290.915
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	23	16.946.590	15.352.180
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		487.328	-
6. Остале дугорочне обавезе	3035		-	-
7. Остале краткорочне обавезе	3036		-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		34.526.466	38.461.093
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		-	-
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	23	2.957.319	15.991.610
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	23	11.105.986	6.165.092
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	23	14.273.781	14.919.815
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		-	-
6. Остале обавезе	3043		-	-
7. Финансијски лизинг	3044	23	407.258	383.385
8. Исплаћене дивиденде	3045	21	5.782.122	1.001.191
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047		12.592.796	6.379.213
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048		790.598.354	527.973.126
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049		726.812.833	515.688.134
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049)>=0	3050		63.785.521	12.284.992
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048)>=0	3051		-	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052		20.336.901	7.949.785
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		50.761	332.156
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		1.089.928	230.032
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	18	83.083.255	20.336.901

Пратеће напомене од стране 9 до 65 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

	АОП	Основни капитал	АОП	Рез. и нер.доб. и дуб.	АОП	Нераспоређе ни добитак	АОП	Губитак	АОП	Укупно
1. Стање на дан 01.01.2021. године	4001	81.530.200	4037	190.100	4046	174.296.809	4055	5.908.498	4073	250.108.611
2. Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	-	4038	-	4047	-	4056	-	4074	-
3. Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године	4003	81.530.200	4039	190.100	4048	174.296.809	4057	5.908.498	4075	250.108.611
4. Нето промене у 2021. години	4004	-	4040	8.253	4049	16.222.512	4058	(5.908.498)	4076	22.139.263
5. Стање на дан 31.12.2021. године	4005	81.530.200	4041	198.353	4050	190.519.321	4059	-	4077	272.247.874
6. Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	-	4042	-	4051	-	4060	-	4078	-
7. Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године	4007	81.530.200	4043	198.353	4052	190.519.321	4061	-	4079	272.247.874
8. Нето промене у 2022. години	4008	-	4044	(106.566)	4053	87.674.809	4062	-	4080	87.568.243
9. Стање на дан 31.12.2022. године	4009	81.530.200	4045	91.787	4054	278.194.130	4063	-	4081	359.816.117

Пратеће напомене од стране 9 до 65 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

Остале активности односе се на продају осталих производа и услуга.

6. маја 2022. године, ПАО Газпром је реализовао куповину 6,15% основног капитала Друштва. У односу на компанију Газпром, НИС а.д. је део Газпром Групе на основу тога што правни ентитети (укључени у једну групу), по основу њиховог заједничког учешћа, имају више од педесет процената од укупних гласачких права основног капитала Друштва (ПАО Газпром – 6,15% основног капитала Друштва, Газпром Њефт - 50% основног капитала Друштва).

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

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

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

2. ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2022. године састављени су у складу са релевантним Законом о рачуноводству, који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим преведеним Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Превод МСФИ, који је потврдило и објавило Министарство финансија, састоји се од основних текстова МРС и МСФИ које је објавио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде, укључујући тумачења која је издао Међународни комитет за тумачење финансијског извештавања у облику у којем су објављени и који не укључују основу за закључке, илустративне примере, смернице, коментаре, супротстављена мишљења, развијене примере и друге додатне материјале са објашњењима који се могу усвојити у погледу стандарда или тумачења, осим ако није изричито наведено да су они саставни део стандарда или тумачење. Такође, Законом о рачуноводству динар (РСД) је утврђен као званична извештајна валута (функционална и презентациона валута). Осим поменутог, Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

На дан потписивања финансијских извештаја, цена сирове нафте у односу на цену на дан 31. децембра 2022. године порасла је са 81.325 УСД/ббл на 81.47 УСД/ббл. Руководство прати ситуацију на тржишту и припрема различите сценарије у односу на сваку значајну промену цене нафте.

2.2. Основе за припрему

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

2.3. Извештавање о сегментима

О пословним сегментима извештава се на начин који је доследан интерном извештавању за потребе Главног доносиоца одлука („ГДО“). ГДО, који је одговоран за алокацију ресурса и оцену перформанси оперативних сегмената, чине Одбор директора и Саветодавни одбор Генералног директора. Главни индикатор за оцену перформанси оперативних сегмената је ЕБИТДА која се на регуларној бази подноси ГДО. Подаци о имовини и обавезама сегмената се не презентују ГДО на регуларној бази.

2.4. Упоредни подаци

У приложеним финансијским извештајима Друштво је извршило рекласификацију упоредних података на позицијама биланса стања и биланса успеха у складу са изменама Правилника о Контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) и изменама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) које важе за припрему финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2022. године.

2.5. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

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

(б) Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају периода, признају се у билансу успеха. Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената и осталих монетарних средстава и обавеза приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи/финансијски (расходи)“.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

2.6. Нематеријална средства

(а) Лиценце и права (концесије)

Засебно стечене лиценце исказују се по историјској набавној вредности. Лиценце имају ограничен век трајања и исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе, како би се трошкови лиценци расподелили у току њиховог процењеног века употребе (просечан век употребе је 5 година).

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

(б) Софтвер

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

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

2.7. Средства за производњу нафте и гаса

(а) Средства за истраживање и процењивање

Друштво користи методу капитализације трошкова успешних истраживања (the successful efforts method) за потребе рачуноводственог обухватања средстава за истраживање и процењивање (минералних ресурса).

Набавна вредност средстава укључује износ плаћен за потребе стицања лиценци за обављање послова истраживања и развоја.

Средства за истраживање и процењивање (минералних ресурса) укључују:

- Трошкове извођења топографских, геолошких и геофизичких студија, као и трошкове стицања права на имовину помоћу које се изводе поменуте студије;
- Трошкове поседовања и чувања недовршених ресурса;
- Накнаду за пружену услугу без обзира на резултате истраживања (Bottom hole contribution);
- Накнаду за пружену услугу само у случају тзв. „суве“ бушотине (Dry hole contribution) и
- Трошкове бушења и опремања бушотина.

Трошкови настали у процесу проналажења, стицања и формирања резерви капитализују се на свако налазиште посебно. Када се комерцијалне резерве минералних ресурса потврде, капитализовани трошкови се расподељују у оквиру ставке истраживање. Ако се комерцијалне резерве не потврде, трошкови се исказују као расход. Трошкови бушотина настали у сврху истраживања лежишта минералних ресурса и накнаде исплаћене по основу уговора који предвиђа накнаду за пружену услугу без обзира на резултате истраживања (Bottom hole contribution) и уговора који предвиђа накнаду само у случају тзв. „суве“ бушотине (Dry hole contribution) привремено се капитализују у складу са методом капитализације трошкова успешних истраживања (successful efforts method) и третирају као средства нафте и гаса у оквиру ставке некретнине, постројења и опрема.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Трошкови извођења топографских, геолошких и геофизичких студија, као и трошкови стицања права на имовину помоћу које се изводе поменуте студије, привремено се сматрају саставним делом средстава нафте и гаса док се минералне резерве не потврде, као и док се не потврди да су оне комерцијално исплативе.

Ако резерве нису пронађене, врши се провера обезвређења средстава за истраживање. Ако су пронађени угљоводоници и ако, након даље процене која може да предвиђа бушење додатних бунара/бушотина, постоји вероватноћа да се они могу искористити у комерцијалне сврхе, трошкови ће наставити да се исказују као средство нафте и гаса све док постоји задовољавајући/континуиран прогрес у процени комерцијалне исплативости угљоводоника. Сви трошкови који се исказују на овакав начин подлежу техничкој и комерцијалној провери, провери од стране руководства, као и провери да ли је дошло до умањења њихове вредности, и то најмање једном годишње, ради потврде да још увек постоји намера у погледу развоја, односно коришћења потврђене вредности. Када то није случај, трошкови се отписују.

Остали трошкови истраживања се исказују као расход у моменту настанка.

Средство за истраживање и процењивање (минералних ресурса) не класификује се више као такво када се техничка изводљивост и комерцијална исплативост екстракције минералног ресурса могу доказати. Пре рекласификације средства за истраживање и процењивање врши се провера да ли је дошло до обезвређења и сваки губитак по основу обезвређења се исказује.

(б) Развој основних и нематеријалних средстава

Трошкови развоја настају за потребе добијања приступа утврђеним резервама и за потребе обезбеђивања средства за извлачење, обраду, прикупљање и складиштење нафте и природног гаса. Трошкови развоја обухватају трошкове бушотина које „доносе” утврђене резерве и трошкове производних постројења.

Издаци за изградњу, инсталацију или комплетирање инфраструктурних објеката, као што су платформе, нафтоводи и бушење комерцијално исплативих нафтних бушотина су капитализовани у оквиру основних средстава у припреми према њиховој природи. Када је развој на одређеном нафтном пољу завршен, врши се пренос на основна средства намењена производњи. Амортизација се не обрачунава у току периода развоја.

(в) Средства за производњу нафте и гаса

Средства за производњу нафте и гаса обухватају средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви.

(г) Амортизација

На основна средства/нематеријална улагања намењена производњи нафте и гаса примењује се метода амортизације према учинку. Амортизација према учинку се заснива на потврђеним резервама, а то су резерве нафте, гаса и остале минералне резерве за које се процењује да ће бити надокнађене из постојећих средстава, користећи постојеће пословне методе. Нафта и гас се сматрају произведеним у моменту мерења на „Custody Transfer”-у или местима продаје на излазним вентилима резервоара на нафтним пољима.

(д) Обезвређивање – Средства за истраживање и процену

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

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

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

2.8. Некретнине, постројења и опрема

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

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средстава или се признају као посебно средство, у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средстава и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средстава се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Земљиште и уметничка дела се не амортизују. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се распоредила њихова набавна вредност до њихове резидуалне вредности током њиховог процењеног века трајања, и то:

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

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

Књиговодствена вредност средстава своди се одмах на његову надокнадиву вредност уколико је књиговодствена вредност већа од његове процењене надокнадиве вредности.

Добици и губици по основу отуђења средстава утврђују се као разлика између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру Осталих прихода/(расхода) (напомене 38 и 39).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

2.9. Закупи

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

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

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

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

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

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

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

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

Плаћања везана за краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности се признају на линеарној основи као трошак у извештају о укупном резултату.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

2.10. Умањење вредности нефинансијских средстава

Средства са неограниченим корисним веком употребе не подлежу амортизацији и тестирају се на умањење вредности једном годишње. За средства која подлежу амортизацији тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањене за трошкове продаје или вредности у употреби. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства, осим гудвила, код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

2.11. Инвестиционе некретнине

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

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

Инвестициона некретнина се исказује по фер вредности. Промене фер вредности се признају у оквиру Прихода/расхода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске). (напомена 28 и 31).

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надале амортизовати.

2.12. Финансијски инструменти

(а) Кључни термини

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

(б) Класификација и одмеравање

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

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

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

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

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

Дужнички инструменти

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

Власнички инструменти

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

(в) Отпис

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

(г) Признавање и престанак признавања

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(д) Модификација

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

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

(е) Обезвређење финансијских средстава

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

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

- Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

- Поједностављени приступ обезвређењу потраживања и потраживања по основу лизинга

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

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

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

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

2.13. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). У цену коштања учинака Друштва нису укључени трошкови позајмљивања.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Тестирање умањења вредности залиха, као на пример резервних делова, услед оштећености или застарелости се врши квартално. Губици услед умањења вредности се признају као Остали расходи (напомена 39).

2.14. Ванбилансна средства и обавезе

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

2.15. Основни капитал

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

2.16. Зарада по акцији

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

2.17. Резервисања

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

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза изискивати одлив средстава се утврђује на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак резервисања на терет биланса успеха Друштва.

2.18. Текући и одложени порез на добит

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

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази на датум биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје само до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

2.19. Примања запослених

(а) Обавезе за пензије

Друштво има план дефинисаних доприноса за пензије. Друштво издваја доприносе у друштвене пензионе фондове на обавезној основи. Када су доприноси уплаћени, Друштво нема даљу обавезу плаћања доприноса. Доприноси се признају као трошкови примања запослених онда када доспеју за плаћање. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који је могуће рефундирати или у износу за који се смањује будуће плаћање обавеза.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са Колективним уговором о раду. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање односно до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови наведених накнада се разграничавају током периода запослења.

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

(в) Бонуси запослених

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

Крајем 2020. године, Друштво је започело нови трогодишњи (2021-2023) програм подстицаја руководиоца компаније који ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности ("КПИ") (напомена 22).

2.20. Признавање прихода од уговора са купцима

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

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

Приход се приказује умањен за повраћаје, рабате и попусте.

Порези и накнаде по основу продаје

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(а) Приход од продаје – велепродаја

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

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

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

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

(б) Приход од продаје робе – малопродаја

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

(в) Приход од електричне енергије

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

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

(г) Програм лојалности купаца

Друштво нуди програм лојалности у оквиру кога купци сакупљају наградне поене за извршене куповине, чиме остварују попуст на наредне куповине. Приход од награда поена се признаје када се поени искористе или када истекну након иницијалне трансакције. Цена трансакције се алоцира на продату робу и на наградне поене на основу њихове појединачне продајне вредности. Признавање уговорне обавезе за наградне поене врши се у тренутку продаје. Уговорне обавезе које проистичу из програма лојалности купаца су приказане у напомени 27.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(д) Приход од камата

Приход од камате се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе по основу свих дужничких инструмената, осим оних исказаних по фер вредности кроз биланс успеха. Ова метода разграничава, као део прихода од камате, све накнаде примљене између уговорних страна, које су саставни део ефективне каматне стопе, све остале премије или попусте.

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

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

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

2.21. Расподела дивиденди

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

2.22. Капитализација трошкова позајмљивања

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја захтева да руководство примени извесне кључне рачуноводствене процене и претпоставке које утичу на исказане износе средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан извештавања, као и на висину прихода и расхода у извештајном периоду.

Руководство континуирано ревидира поменуте процене и претпоставке позивајући се на претходна искуства и друге факторе који се оправдано могу користити за потребе процене књиговодствене вредности средстава и обавеза. Корекције рачуноводствених процена се признају у периоду у коме је процена ревидирана уколико промена утиче само на тај период, односно у периоду у коме је извршено ревидирање и каснијим периодима, ако су оба погођена.

Осим просуђивања која укључују процене, руководство врши и друга просуђивања у процесу примене рачуноводствених политика Друштва. Добијени резултати могу се разликовати од поменутих процена уколико се примењују другачије претпоставке или околности.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

О просуђивањима и проценама које имају најзначајнији утицај на износе приказане у овим финансијским извештајима и садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза. биће речи у даљем тексту.

3.1. Процена резерви нафте и гаса

Резерве нафте и гаса се не могу са извесношћу проценити те су инжењерске процене поменутих резерви подложне будућим ревизијама. Од 1. октобра 2020. Друштво процењује своје резерве нафте и гаса у складу са Системом управљања нафтним ресурсима (ПРМС) који је одобрило Друштво инжењера нафте, Светски савет за нафту, Америчко удружење геолога нафте и Друштво инжењера за процену нафте. Претходно је Друштво процењивало своје резерве нафте и гаса у складу са прописима донетим од стране Комисије за хартије од вредности САД (СЕЦ).

Утврђене резерве се дефинишу као процењене количине нафте и гаса за које геолошки и инжењерски подаци са прихватљивом сигурношћу показују да ће у будућим годинама бити придобиве тј. да се могу црпети из познатих лежишта при постојећим економским условима. У појединим случајевима биће потребна значајна нова улагања у додатне бушотине и пратећа постројења како би се омогућила производња нафте из поменутих резерви. Због постојања неизвесности и ограничене природе података који се односи на лежишта, процене подземних резерви су током времена подложне променама у складу са новим расположивим информацијама.

Резерве нафте и гаса директно утичу на износе обелодањене у финансијским извештајима, пре свега на амортизацију, исцрпљивање залиха и отпис, као и на трошкове обезвређења.

Амортизација средстава намењених производњи нафте и гаса применом методе јединица производње за свако нафтно поље врши се на основу доказаних разрађених резерви за трошкове разраде, односно на основу укупних доказаних резерви за трошкове настале у вези са стицањем доказаних резерви. Осим тога, процењене доказане резерве се користе за обрачун будућих токова готовине по основу истраживања и процењивања минералних ресурса, који служе као показатељ при утврђивању да ли је дошло до обезвређења налазишта.

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

3.2. Користан век употребе некретнина, постројења и опреме

Руководство процењује користан век употребе средства узимајући у обзир његов очекивани век употребе, процењену техничку застарелост, резидуалну вредност, физичку оштећеност и радно окружење у коме се средство налази.

Разлике између поменутих процена и стварних резултата могу материјално значајно да утичу на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме, као и да доведу до корекција будућих стопа амортизације и расхода за годину.

Уколико се процењени корисни век употребе буде разликовао за 10% од процене руководства, амортизација за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године биће већа/мања за РСД 2.090.570 (2021: РСД 2.066.109).

3.3. Обавезе за додатна примања запослених

Садашња вредност обавеза за додатна примања запослених зависи од бројних фактора који се одређују на актуарској основи коришћењем бројних претпоставки. Претпоставке коришћене приликом одређивања нето трошкова (прихода) укључују дисконтну стопу. Било које промене у овим претпоставкама утицаће на књиговодствену вредност обавезе.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Друштво одређује одговарајућу дисконтну стопу на крају сваке године. То је каматна стопа која треба да буде примењена приликом одређивања садашње вредности очекиваних будућих готовинских исплата за које се очекује да ће бити потребне у циљу измирења обавеза за пензије. Приликом одређивања одговарајуће дисконтне стопе, Друштво узима у разматрање каматне стопе на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавеза за пензије.

Да је при обрачуну садашње вредности обавеза за бенефиције запосленима коришћена дисконтна стопа од 7,80% (уместо коришћене 6,80%) садашња вредност обавеза за отпремнине би се смањила за 7,73%, односно 5,20% за јубиларне награде. У случају да примања запослених расту по стопи за 1% већој од претпостављене на годишњој основи, садашња вредност обавеза за отпремнине би порасла за 9,11%.

3.4. Обавезе за обнављање природних ресурса и заштита животне средине

Руководство Друштва врши резервисање за будуће трошкове уклањања постројења за производњу нафте и гаса, бушотина, цевовода и пратеће опреме и за враћање терена у првобитно стање на основу најбоље процене будућих трошкова и животног века средстава за производњу нафте и гаса. Процена будућих обавеза за обнављање природних ресурса је комплексна и захтева процену и просуђивање руководства о висини обавеза уклањања које ће настати за много година у будућности.

Промене у вредновању постојећих обавеза могу бити резултат промене процене времена настанка, будућих трошкова или дисконтних стопа коришћених приликом иницијалног вредновања.

Износ признатог резервисања јесте најбоља процена трошкова неопходних за измирење садашње обавезе на датум биланса засноване на важећим законима у свакој држави где су лоцирана оперативна средства Друштва, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова.

Уколико би дисконтна стопа коришћена за израчунавање садашње вредности обавеза за обнављање природних ресурса била 7,80% (уместо коришћене 6,80%) на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе би се смањила за РСД 1,163,584 (31. децембра 2021: 4,49% (уместо коришћене 3,49%) на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе би се смањила за РСД 1.015.618).

3.5. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Друштву могу донети губитак, осим оних који настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Друштво, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Друштво након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за све евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указивала на то да је вероватно да ће губитак настати и да се његов износ може поуздано проценити, процењени износ обавезе ће бити признат у финансијским извештајима Друштва. Уколико процена буде указивала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањују. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева, Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе које по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за акционаре и друга лица (напомена 41).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

3.6. Надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме

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

Анализа осетљивости на промене цене нафте је главни индикатор за обезвређење средстава. Према прогнози, уколико би цена нафте пала за 10 УСД/ барел и даље постоји позитивна разлика између надокнадиве вредности некретнина, постројења и опреме и њихове садашње вредности РСД 58,5 млрд. (31. децембра 2021.: РСД 60,6 млрд.).

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

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

4. ПРИМЕНА ИЗМЕНА ПОСТОЈЕЋИХ СТАНДАРДА

Измене постојећих стандарда које су ступиле на снагу 1. јануара 2022. године нису имале материјалног утицаја на појединачне финансијске извештаје.

Друштво је раније усвојило измене МРС 1 у вези са обелодањивањем рачуноводствених политика које ступају на снагу за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године приликом састављања финансијских извештаја за годину која се завршила дана 31. децембра 2022. године. У складу са овим изменама, уместо кратког прегледа значајних рачуноводствених политика које би значајно дуплирале или сумирале захтеве МСФИ Друштво је обелоданило материјалне информације о рачуноводственим политикама које се односе на материјалне трансакције и укључује приступе које је Друштво одабрало међу алтернативама које дозвољава МСФИ, приступе које је Друштво развило у одсуству конкретног МСФИ, као и које се односе на области у којима се од Друштва захтевају значајне процене и претпоставке током примене рачуноводствене политике.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

5.1. Фактори финансијског ризика

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

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Тржишни ризик

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

Валутни ризик

Друштво послује у међународним оквирима и изложена је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама. првенствено УСД и ЕУР. Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција и признатих средстава и обавеза.

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

На дан 31. децембра 2022. године

	РСД	ЕУР	УСД	Остало	Укупно
Финансијска средства					
Стална средства					
Финансијски инструменти који се вреднују кроз остали укупни резултат	92.226	-	-	-	92.226
Дугорочни пласмани зависим правним лицима у иностранству	-	26.772.569	-	-	26.772.569
Дугорочни пласмани зависим правним лицима у земљи	-	1.868.080	-	-	1.868.080
Дати кредити и зајмови у земљи	9.367	-	-	-	9.367
Остали дугорочни финансијски пласмани	289.397	1.343.118	6.609	-	1.639.124
Обртна средства					
Потраживања по основу продаје	31.881.669	10.850.610	-	40	42.732.319
Друга потраживања	169.147	2.128.601	173.912	517	2.472.177
Краткорочни финансијски пласмани	6.217.169	256.570	-	-	6.473.739
Готовина и готовински еквиваленти	72.784.633	10.279.219	272	19.131	83.083.255
Финансијске обавезе					
Дугорочне обавезе					
Дугорочне обавезе	(15.887)	(64.487.868)	(31.524)	(39.627)	(64.574.906)
Краткорочне обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе	(3.895.740)	(7.633.832)	(56.991)	(68.142)	(11.654.705)
Обавезе из пословања	(14.133.228)	(10.815.551)	(478.454)	(28.827)	(25.456.060)
Остале краткорочне обавезе	(5.747.106)	(140.831)	(172.959)	(177)	(6.061.073)
Нето изложеност	87.651.647	(29.579.315)	(559.135)	(117.085)	57.396.112

На дан 31. децембра 2021. године

	РСД	ЕУР	УСД	Остало	Укупно
Финансијска средства					
Стална средства					
Финансијски инструменти који се вреднују кроз остали укупни резултат	91.900	-	-	-	91.900
Дугорочни пласмани зависим правним лицима у иностранству	-	27.188.599	-	-	27.188.599
Дати кредити и зајмови у земљи	9.515	-	-	-	9.515
Остали дугорочни финансијски пласмани	301.068	1.491.413	6.236	1	1.798.718
Обртна средства					
Потраживања по основу продаје	23.391.662	7.413.290	157.139	39	30.962.130
Друга потраживања	109.410	1.355.261	257.898	517	1.723.086
Краткорочни финансијски пласмани	159.494	1.795.031	-	1	1.954.526
Готовина и готовински еквиваленти	10.643.133	8.934.634	750.211	8.923	20.336.901
Финансијске обавезе					
Дугорочне обавезе					
Дугорочне обавезе	(5.454)	(72.086.250)	(83.512)	(110.180)	(72.285.396)
Краткорочне обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе	(2.097.561)	(7.351.695)	(46.968)	(71.271)	(9.567.495)
Обавезе из пословања	(13.860.182)	(11.606.435)	(311.480)	(14.642)	(25.792.739)
Остале краткорочне обавезе	(5.399.326)	(85.025)	(167.161)	(2.205)	(5.653.717)
Нето изложеност	13.343.659	(42.951.177)	562.363	(188.817)	(29.233.972)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Приликом прерачуна страних валута у РСД коришћени су следећи курсеви:

	На дан извештавања	
	31 децембар 2022.	31 децембар 2021.
ЕУР	117.3224	117.5821
УСД	110.1515	103.9262

Анализа осетљивости

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

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

На дан 31. децембра 2022. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 1% у односу на ЕУР, а све остале варијабиле биле непромењене. Добит пре опорезивања и капитал били би већи/мањи за РСД 295.793 (2021: РСД 429.512), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза по кредитима деноминираним у ЕУР.

На дан 31. децембра 2022. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 2% у односу на УСД, а све остале варијабиле биле непромењене, добит пре опорезивања и капитал били би већи/мањи за РСД 11.183 (2021: РСД 11.247), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза према добављачима деноминираним у УСД.

Ризик цена робе

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

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

Ризик каматне стопе

Кредити повучени по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику новчаног тока. У зависности од нето задужености у неком временском периоду, било која промена основне каматне стопе (Еурибор или Либор) има пропорционални утицај на резултат Друштва. Да су каматне стопе на зајмове у страним валутама са променљивом каматном стопом биле за 1% више/ниже, са свим осталим параметрима непромењеним, резултат пре пореза на добит и капитал у 2022. години био би РСД 420.664 (2021: РСД 550.485) нижи/виши, највише због виших/нижих трошкова камата на зајмове са променљивим каматним стопама.

Кредитни ризик

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

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

	31. децембра	
	2022	2021
Финансијски инструменти кроз ОУР	92.226	91.900
Дугорочни пласмани зависним правним лицима у земљи (напомена 11)	1.868.080	-
Дугорочни пласмани зависним правним лицима у иностранству (напомена 11)	26.772.569	27.188.599
Дати дугорочни кредити и зајмови у земљи	9.367	9.515
Остали дугорочни финансијски пласмани (напомена 12)	1.639.124	1.798.718
Потраживања по основу продаје (напомена 15)	42.732.319	30.962.130
Друга потраживања (напомена 16)	2.590.493	1.796.245
Краткорочни финансијски пласмани(напомена 17)	6.473.739	1.954.526
Готовински еквиваленти и готовина (напомена 18)	83.083.255	20.336.901
Укупно максимална изложеност кредитном ризику	165.261.172	84.138.534

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

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

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

Потраживања од продаје и друга потраживања

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Очекиване стопе кредитних губитака се заснивају на профелима плаћања по основу продаје у периоду од 60 месеци пре 31. децембра 2022. године. као и одговарајућих претходних кредитних губитака претрпљених у наведеном периоду. Историјске стопе губитка нису кориговане у односу на информације о будућим макроекономским факторима, обзиром да нису установљене корелације које би значајно утицале на способност купаца да измире потраживања.

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

На дан 31. децембра 2022. године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје и друга потраживања
Потраживања по основу продаје и друга потраживања:				
- недоспела	0,01%	36.280.416	(4.861)	36.275.556
- доспела до 30 дана	0,03%	2.907.463	(946)	2.906.517
- доспела од 31 до 90 дана	0,54%	691.364	(3.733)	687.631
- доспела од 91 до 270 дана	2,46%	4.141.170	(101.856)	4.039.314
- доспела преко 270 дана	91,41%	16.464.269	(15.050.474)	1.413.794
Укупно потраживања од продаје и друга потраживања		60.484.682	(15.161.870)	45.322.812

На дан 31. децембра 2021. године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје и друга потраживања
Потраживања по основу продаје и друга потраживања:				
- недоспела	0,03%	30.150.940	(8.394)	30.142.546
- доспела до 30 дана	0,15%	1.220.641	(1.795)	1.218.846
- доспела од 31 до 90 дана	0,91%	118.440	(1.072)	117.368
- доспела од 91 до 270 дана	1,29%	91.502	(1.183)	90.319
- доспела преко 270 дана	93,09%	17.212.201	(16.022.905)	1.189.296
Укупно потраживања од продаје и друга потраживања		48.793.724	(16.035.349)	32.758.375

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

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

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

	Потраживања од продаје	Потраживања за закуп	Укупно
На дан 1. јануара 2021. године	5.087.391	46.038	5.133.429
Резервисања за обезвређење потраживања (напомена 37)	35.497	582	36.079
Укидање резервисања (напомена 36)	(28.708)	(5.485)	(34.193)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	(287.633)	-	(287.633)
Остало	288	-	288
На дан 31. децембра 2021. године	4.806.835	41.135	4.847.970
На дан 1. јануара 2022. године	4.806.835	41.135	4.847.970
Резервисања за обезвређење потраживања (напомена 37)	100.918	1.534	102.452
Укидање резервисања (напомена 36)	(35.840)	(4.539)	(40.379)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	(291.991)	(3.704)	(295.695)
Остало	11.999	-	11.999
На дан 31. децембра 2022. године	4.591.921	34.426	4.626.347

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

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

Промене на исправци вредности других потраживања су:

	Потраживања из специфичних послова	Потраживања за камате	Остала потраживања	Укупно
На дан 1. јануара 2021. године	1.921.210	2.368.135	7.402.700	11.692.045
Резервисања за обезвређење осталих потраживања (напомена 37)	1.051	3.455	1.774	6.280
Укидање резервисања (напомена 36)	(285.617)	(11.994)	(417)	(298.028)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	(44.483)	(69.348)	(113.831)
Остало	(80.929)	(18.157)	(1)	(99.087)
На дан 31. децембра 2021. године	1.555.715	2.296.956	7.334.708	11.187.379
На дан 1. јануара 2022. године	1.555.715	2.296.956	7.334.708	11.187.379
Резервисања за обезвређење осталих потраживања (напомена 37)	264	5.827	3.909	10.000
Укидање резервисања (напомена 36)	(601.580)	(4.211)	(436)	(606.227)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	(1.718)	(37.438)	(1)	(39.157)
Остало	-	(16.472)	-	(16.472)
На дан 31. децембра 2022. године	952.681	2.244.662	7.338.180	10.535.523

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Остала финансијска средства по амортизованој вредности

Промене на исправци вредности дугорочних пласмана зависним правним лицима су:

	Укупно
На дан 1. јануара 2021. године	3.659.420
Одмеравање очекиваних губитака	46.001
Пренос на краткорочни део	4.388.749
Курсне разлике	132
На дан 31. децембра 2021. године	8.094.302
На дан 1. јануара 2022. године	8.094.302
Одмеравање очекиваних губитака	15.694
Пренос на краткорочни део	-
Курсне разлике	(17.913)
На дан 31. децембра 2022. године	8.092.083

Промене на исправци вредности краткорочних пласмана су:

	Краткорочни кредити у земљи	Текућа доспећа дугорочних кредита	Укупно
На дан 1. јануара 2021. године	2.019	6.007.398	6.009.417
Одмеравање очекиваних губитака	-	-	-
Укидање резервисања	-	-	-
Пренос са дугорочног дела	-	(4.376.823)	(4.376.823)
Курсне разлике	-	26	26
На дан 31. децембра 2021. године	2.019	1.630.601	1.632.620
Одмеравање очекиваних губитака	-	-	-
Укидање резервисања	-	-	-
Пренос са дугорочног дела	-	-	-
Курсне разлике	-	(3.601)	(3.601)
На дан 31. децембра 2022. године	2.019	1.627.000	1.629.019

Кредитни квалитет финансијске имовине

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

	БББ и више	Мање од БББ	Без рејтинга	Укупно
На дан 31. децембра 2022. године				
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 18)	51.811.804	8.532.397	22.739.054	83.083.255
Депозити са роком доспећа више од 3 месеца а мање од 1 године (напомена 17)	-	6.003.699	-	6.003.699
На дан 31. децембра 2021. године				
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 18)	8.764.259	8.137.869	3.434.773	20.336.901

На дан 31.12.2022. и 31.12.2021. године није било депозита са доспећем преко три месеца.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године није било значајних кредитних губитака од умањења вредности признате имовине.

Ризик ликвидности

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

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

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

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

	Уговорени				
	Садашња вредност	новчани токови	Мање од 1 године	1 - 5 година	Преко 5 година
На дан 31. децембра 2022.					
Финансијске обавезе	76.229.611	83.218.732	13.825.536	63.659.921	5.733.275
Обавезе из пословања и обавезе за дивиденде	29.239.878	29.239.879	29.239.879	-	-
	105.469.489	112.458.611	43.065.415	63.659.921	5.733.275
На дан 31. децембра 2021.					
Финансијске обавезе	81.852.891	85.563.689	10.872.438	72.930.789	1.760.462
Обавезе из пословања и обавезе за дивиденде	29.576.844	29.576.844	29.576.844	-	-
	111.429.735	115.140.533	40.449.282	72.930.789	1.760.462

5.2. Управљање ризиком капитала

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

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Друштво може да изврши корекцију исплата дивиденди акционарима, врати капитал акционарима, изда нове акције или, пак, може да прода средства како би смањило дуговање.

Капитал се прати на групном нивоу на основу коефицијента задужености, тј. односа нето дуговања и ЕБИТДА. Нето дуговање се израчунава када се укупна дуговања (укључујући краткорочне и дугорочне кредите) умање за готовину и готовинске еквиваленте и краткорочне депозите. ЕБИТДА се дефинише као добит пре одбитка камата и пореза на добит, амортизације, финансијских прихода (расхода) нето и

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

других неоперативних прихода (трошкова).

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

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Обавезе по кредитима – укупно (напомена 23 и 24)	76.229.611	81.852.891
Минус: готовина и готовински еквиваленти (напомена 18)	(83.083.255)	(20.336.901)
Нето дуговања	(6.853.644)	61.515.990
ЕБИТДА	135.177.263	51.540.715
Коефицијент задужености	(0.05)	1.19

Друштво се обавезало (на нивоу Газпром Њефт Групе) да одржава коефицијент укупне задужености и ЕБИТДА испод 4.0 за време трајања споразума о дугорочним кредитима са појединим пословним банкама. Друштво константно прати утврђене обавезе како би се одржао овај однос покривености дугова и до сада није било кршења ових обавеза.

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

5.3. Процена фер вредности

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

Фер вредност финансијских инструмената којима се не тргује на активном тржишту утврђује се различитим техникама процене. Друштво примењује различите методе и утврђује претпоставке које се заснивају на тржишним условима који постоје на датум биланса стања. Котиране тржишне цене или котиране цене дилера за сличне инструменте користе се за дугорочне обавезе. Остале технике, као што су процењене дисконтване вредности новчаних токова, користе се за одређивање фер вредности преосталих финансијских инструмената. Фер вредност терминских девизних уговора утврђује се применом котираних тржишних курсева на дан биланса стања.

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

6. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Друштва за године које се завршавају 31. децембра 2022. и 2021. године. Пословни сегменти су компоненте чији пословни резултат редовно прати главни доносилац Одлука (ГДО) и за које постоје засебне финансијске информације.

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

Upstream (истраживање и производња) обухвата следеће операције Друштва: Истраживање, развој и производња сирове нафте и природног гаса и услуге на нафтним пољима. Downstream (прерада и маркетинг) обухвата прераду сирове нафте у нафтне деривате, те набавку, продају и транспорт сирове нафте и осталих нафтних деривата. Трошкови корпоративне администрације и сегмент Енергетика су презентовани у оквиру пословног сегмента прерада и маркетинг.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Секција Елиминације обухвата елиминације и друге корекције у вези са продајом међу сегментима и нереализоване профите настале од продаје сирове нафте и производа. Продаја међу сегментима се заснива на процењеним тржишним ценама.

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

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године дати су у прегледу који следи:

	Upstream	Downstream	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	60.886.851	485.483.224	(59.424.906)	486.945.169
Интерсегментни	58.790.033	634.873	(59.424.906)	-
Екстерни	2.096.818	484.848.351	-	486.945.169
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	45.019.579	90.157.684	-	135.177.263
Амортизација	(12.252.881)	(10.870.017)	-	(23.122.898)
Добици (губици) због обезвређења (напомена 28 и 31)	(89.355)	72.069	-	(17.286)
Финансијски расходи, нето	(69.178)	(1.295.977)	-	(1.365.155)
Порез на добит	(155.950)	(17.133.993)	-	(17.289.943)
Сегментни добитак	32.672.133	60.784.798	-	93.456.931

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који следи:

	Upstream	Downstream	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	44.496.394	274.245.256	(43.749.936)	274.991.714
Интерсегментни	43.239.667	510.269	(43.749.936)	-
Екстерни	1.256.727	273.734.987	-	274.991.714
Коригована ЕБИТДА (сегментни резултат)	30.326.466	21.214.249	-	51.540.715
Амортизација	(11.920.187)	(10.765.402)	-	(22.685.589)
Добици (губици) због обезвређења (напомена 28 и 31)	(50.858)	(509.410)	-	(560.269)
Финансијски расходи, нето	(119.061)	(1.250.535)	-	(1.369.596)
Порез на добит	(144.696)	(4.011.723)	-	(4.156.419)
Сегментни добитак	18.198.385	4.933.360	-	23.131.745

Коригована ЕБИТДА за Downstream сегмент укључује ЕБИТДА-у корпоративног центра у негативном износу од РСД 7.207.900 за годину која се завршила 31. децембра 2022. године (31 децембра 2021. године: негативна ЕБИТДА у износу од РСД 6.925.941). Коригована ЕБИТДА за Downstream сегмент пре алокације корпоративног центра ЕБИТДА је приказана у табели испод:

	Година која се завршила	
	31. децембра	2021
	2022	2021
Коригована ЕБИТДА после алокације Корпоративног центра	90.157.684	21.214.249
ЕБИТДА Корпоративног центра	(7.207.900)	(6.925.941)
Коригована ЕБИТДА пре алокације Корпоративног центра	97.365.584	28.140.190

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од РСД 327.246.564 (2021: РСД 190.170.150) приходи у износу од РСД 39.105.621 (2021: РСД 28.673.855) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемија. Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Продаја електричне енергије највећим делом се односи на продају Електропривреди Србије у износу од РСД 7.967.626 (2021: РСД 1.154.381).

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

Све уговорене обавезе према купцима су измирене у тренутку времена у коме купац оствари право контроле над предметом уговора чиме је Друштво испунило своје обавезе.

Седиште Друштва је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је РСД 417.568.826 (2021: РСД 218.133.477) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио РСД 69.376.343 (2021: РСД 56.858.237).

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

	Година која се завршила	
	2022	2021
Продаја сирове нафте	2.042.795	1.212.510
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Бугарска	5.228.462	6.933.105
Босна и Херцеговина	28.948.258	19.078.100
Румунија	6.842.138	7.705.681
Швајцарска	514.708	1.880.060
Хрватска	2.379.044	2.597.274
Северна Македонија	580.624	502.952
Мађарска	2.141.950	947.185
Велика Британија	5.787.187	4.517.034
Немачка	3.114.943	3.114.943
САД	2.205.910	2.205.910
Аустрија	2.157.156	2.157.156
Остала тржишта	6.464.124	3.012.102
	66.364.504	54.651.502
Продаја електричне енергије	5.482	5.321
Приходи по основу закупа	472.030	592.111
Остала продаја и остали оперативни приходи	491.532	396.793
	69.376.343	56.858.237

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

Презентација акцизе

У табели испод приказан је остварени приход од продаје и обрачунате акцизе за 2022. и 2021. годину:

	2022	2021
Приход од продаје	646.700.451	422.812.999
Акциза	(159.755.282)	(147.821.285)
Нето приход од продаје	486.945.169	274.991.714

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2021.					
Набавна вредност	16.243.658	9.664.728	973.761	2.258.677	29.140.824
Исправка вредности и обезвређење	(4.473.213)	(7.748.159)	(157.659)	(83.288)	(12.462.319)
Неотписана вредност	11.770.445	1.916.569	816.102	2.175.389	16.678.505
Година завршена дана					
31. децембра 2021.					
Повећања	1.289.752	485.504	311.595	(937.840)	1.149.011
Амортизација	(1.227.414)	(412.345)	(22.521)	-	(1.662.280)
Обезвређење (напомена 31)	-	-	-	(1.008)	(1.008)
Пренос на некретнине, постројења и опрему (напомена 8)	-	-	-	92.387	92.387
Отуђења и отписи	-	(934)	(73)	750	(257)
Неотписана вредност	11.832.783	1.988.794	1.105.103	1.329.678	16.256.358
На дан 31. децембра 2021.					
Набавна вредност	17.533.410	10.135.597	1.285.355	1.412.966	30.367.328
Исправка вредности и обезвређење	(5.700.627)	(8.146.803)	(180.252)	(83.288)	(14.110.970)
Неотписана вредност	11.832.783	1.988.794	1.105.103	1.329.678	16.256.358
На дан 1. јануара 2022.					
Набавна вредност	17.533.410	10.135.597	1.285.355	1.412.966	30.367.328
Исправка вредности и обезвређење	(5.700.627)	(8.146.803)	(180.252)	(83.288)	(14.110.970)
Неотписана вредност	11.832.783	1.988.794	1.105.103	1.329.678	16.256.358
Година завршена дана					
31. децембра 2022.					
Повећања	253.847	948.558	21.952	81.230	1.305.587
Амортизација	(1.255.696)	(565.783)	(21.119)	-	(1.842.598)
Обезвређење (напомена 31)	-	-	-	(4.724)	(4.724)
Пренос на некретнине, постројења и опрему (напомена 8)	-	-	-	(22.346)	(22.346)
Отуђења и отписи	-	(2.544)	-	-	(2.544)
Остали преноси	-	21.554	(21.554)	25.618	25.618
Неотписана вредност	10.830.934	2.390.579	1.084.382	1.409.456	15.715.351
На дан 31. децембра 2022.					
Набавна вредност	17.787.257	11.032.863	1.284.857	1.473.121	31.578.098
Исправка вредности и обезвређење	(6.956.323)	(8.642.284)	(200.475)	(63.665)	(15.862.747)
Неотписана вредност	10.830.934	2.390.579	1.084.382	1.409.456	15.715.351

Нематеријална улагања у припреми са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 1.409.456 (2021: РСД 1.329.678) се највећим делом односе на улагања у истраживање (непотврђене резерве) у износу од РСД 992.539 (2021: РСД 987.191).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

а) Некретнине, постројења и опрема по набавној вредности

	Земљиште	Грађевински објекти	Машине и опрема	Некретнине, постројења и опрема припреми	Остале некретнине, постројења и опрема	Улагања у туђе некретнине и постројења и опрему	Аванси	Укупно
На дан 1. јануара 2021.								
Набавна вредност	10.578.355	233.341.485	159.941.116	16.442.597	82.811	506.273	271.339	421.163.976
Исправка вредности и обезвређење	(294.181)	(83.035.321)	(71.898.865)	(2.507.663)	(1.116)	(375.594)	(21.363)	(158.134.103)
Неотписана вредност	10.284.174	150.306.164	88.042.251	13.934.934	81.695	130.679	249.976	263.029.873
Година завршена дана 31. децембра 2021.								
Повећања	28.717	13.823.074	4.918.868	4.874	-	6.667	1.527.676	20.309.876
Обезвређење (напомена 31)	-	-	-	(743.396)	-	-	-	(743.396)
Амортизација	-	(11.175.833)	(9.470.535)	-	-	(14.722)	-	(20.661.090)
Пренос са нематеријалних улагања (напомена 7)	-	-	-	(92.387)	-	-	-	(92.387)
Пренос на средства намењена продаји	(21.262)	(651)	-	-	-	-	-	(21.913)
Пренос на инвестиционе некретнине	-	(21.673)	-	-	-	-	-	(21.673)
Пренос на права коришћења	-	(153.427)	-	-	-	-	-	(153.427)
Отуђења и отписи	(282.231)	(92.397)	(73.318)	(354.706)	(121)	(1)	(1.504.092)	(2.306.866)
Остали трансфери	-	(105.651)	105.651	-	-	-	-	-
Неотписана вредност	10.009.398	152.579.606	83.522.917	12.749.319	81.574	122.623	273.560	259.338.997
На дан 31. децембра 2021.								
Набавна вредност	10.303.574	246.328.252	164.185.695	15.727.270	82.688	512.940	294.923	437.435.342
Исправка вредности и обезвређење	(294.176)	(93.748.646)	(80.662.778)	(2.977.951)	(1.114)	(390.317)	(21.363)	(178.096.345)
Неотписана вредност	10.009.398	152.579.606	83.522.917	12.749.319	81.574	122.623	273.560	259.338.997
На дан 1. јануара 2022.								
Набавна вредност	10.303.574	246.328.252	164.185.695	15.727.270	82.688	512.940	294.923	437.435.342
Исправка вредности и обезвређење	(294.176)	(93.748.646)	(80.662.778)	(2.977.951)	(1.114)	(390.317)	(21.363)	(178.096.345)
Неотписана вредност	10.009.398	152.579.606	83.522.917	12.749.319	81.574	122.623	273.560	259.338.997
Година завршена дана 31. децембра 2022.								
Повећања	62.850	13.879.211	4.325.856	18.030.481	(268.030)	30.594	997	18.031.478
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	-	(745.466)	-	-	-	-	-	(745.466)
Амортизација	-	(11.511.632)	(9.380.478)	(120.481)	-	(13.589)	(32)	(20.905.699)
Пренос са нематеријалних улагања (напомена 7)	-	-	-	22.346	-	-	-	22.346
Пренос на средства намењена продаји	(37.898)	(2.315)	-	-	-	-	-	(40.213)
Пренос на инвестиционе некретнине	100.936	152.826	-	-	-	-	-	253.762
Отуђења и отписи	(4.046)	(75.888)	(174.930)	(5.156)	(27)	-	-	(260.047)
Остали трансфери	-	741	24.277	(66.316)	(1)	-	-	726.105
Неотписана вредност	10.131.239	154.277.083	78.317.642	12.311.682	81.546	139.628	1.041.930	256.300.750
На дан 31. децембра 2022.								
Набавна вредност	10.423.471	259.174.345	167.389.337	15.405.954	82.660	543.535	1.063.325	454.082.627
Исправка вредности и обезвређење	(292.232)	(104.897.262)	(89.071.695)	(3.094.272)	(1.114)	(403.907)	(21.395)	(197.781.877)
Неотписана вредност	10.131.239	154.277.083	78.317.642	12.311.682	81.546	139.628	1.041.930	256.300.750

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године

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

Друштво је у пословној 2022. години капитализовало трошкове позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства, као део његове набавне вредности у износу од РСД 20.974 (2021: РСД 17.223).

Од укупног износа активација у 2022. години у износу од РСД 18.298.511 најзначајнији део се односи на активацију средстава за производњу нафте и гаса у износу од РСД 13.600.452. У 2021. години од износа РСД 18.777.326, најзначајнији део односи се на активацију средстава за производњу нафте и гаса у износу од РСД 13.745.024.

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године извршило процену индикатора обезвређења јединица које генеришу готовину ("ЈГГ") (напомени 3.7). Друштво је извршило процену и признала обезвређење у износу од РСД 120.513 (2021: РСД 743.396) за технолошки и физички застарела средства и физички оштећена средства .

б) Право коришћења средстава

	Постројења				Укупно
	Земљиште	Некретнине	и опрема	Возила	
На дан 1. јануара 2021. године	5.006	519.681	167.525	730.662	1.422.874
Повећања	-	183.611	138.483	18.275	340.369
Амортизација	(2.503)	(69.863)	(86.696)	(203.157)	(362.219)
Преноси	-	153.427	923	(923)	153.427
Отуђења	-	-	-	(1.362)	(1.362)
Ефекти модификације уговора	-	(15.114)	(79)	(140)	(15.333)
На дан 31. децембра 2021. године	2.503	771.742	220.156	543.355	1.537.756
На дан 1. јануара 2022. године	2.503	771.742	220.156	543.355	1.537.756
Повећања	-	156.256	94.141	1.445.262	1.695.659
Амортизација	(2.503)	(85.230)	(85.846)	(201.022)	(374.601)
Преноси	-	-	-	-	-
Отуђења	-	-	(3.408)	(28.513)	(31.921)
Ефекти модификације уговора	-	(47)	(320)	-	(367)
На дан 31. децембра 2022. године	-	842.721	224.723	1.759.082	2.826.526

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

в) Инвестиционе некретнине по фер вредности

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

Кретања на инвестиционим некретнинама приказане су у табели испод:

	2022	2021
На дан 1. јануара	1.778.608	1.688.837
Добици по основу фер вредновања (напомена 28 и 31)	85.766	83.736
Преноси са основних средстава	(253.762)	21.673
Остали преноси	856	-
Отуђења	(6.214)	(15.638)
На дан 31. децембра	1.605.254	1.778.608

Инвестиционе некретнине исказане са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 1.605.254 (31. децембра 2021. године: РСД 1.778.608) у највећем делу се односе на бензинске станице и пословне просторе дате у вишегодишњи закуп вредноване по фер вредности на дан извештавања.

Фер вредност инвестиционих некретнина

Инвестиционе некретнине, које чине бензинске станице и пословни простори, вредноване су по фер вредности на дан 31. децембра 2022. односно 2021. године. Позитиван ефекат вредновања по фер вредности признат је у корист прихода од усклађивања вредности имовине.

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

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

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2022. године извршено је на основу следећих информација:

	Котиране цене на активном тржишту за иста средства (Ниво 1)	Друге значајне доступне информације (Ниво 2)	Значајне недоступне информације (Ниво 3)
Редовно одмеравање фер вредности			
Земљиште и грађевински објекти			
– Пословни простори и други објекти дати у закуп	-	1.020.117	-
– Бензинске станице	-	-	585.138
Укупно	-	1.020.117	585.138

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2021. године извршено је на основу следећих информација:

	Котиране цене на активном тржишту за иста средства (Ниво 1)	Друге значајне доступне информације (Ниво 2)	Значајне недоступне информације (Ниво 3)
Редовно одмеравање фер вредности			
Земљиште и грађевински објекти			
– Пословни простори и други објекти дати у закуп	-	968.943	-
– Бензинске станице	-	-	809.665

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Укупно	-	968.943	809.665
Технике процене фер вредности применом методологије 2. нивоа			

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

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

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

Кључне претпоставке коришћене за вредновање методом употребних вредности:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дугорочна стопа раста	0%	0%
Дисконтна стопа	10,98%	12%

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Стање на почетку године	809.665	735.442
Пренос на некретнине, постројења и опрему	(248.162)	
Промена у фер вредности:		
Добици признати у билансу успеха, фер вредновање	29.370	80.125
Остало	(5.735)	(5.902)
Укупно повећање по основу фер вредновања средства	23.635	74.223
Стање на крају године	585.138	809.665

г) *Средства за производњу нафте и гаса*

Средства за производњу нафте и гаса обухватају средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви (напомена 2.7).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

	Укупно инвестиције				Укупно
	Капитализовани трошкови истраживања	Капитализовани трошкови развоја	У току (истраживање и развој)	Производна средства	
На дан 1. јануара 2021.					
Набавна вредност	10.182.131	1.051.481	11.233.612	189.297.948	24.761
Исправка вредности и обезвређење	-	-	-	(63.463.518)	(20.348)
Неотписана вредност	10.182.131	1.051.481	11.233.612	125.834.430	4.413
Година завршена 31. децембра 2021.					
Повећања	(1.541.451)	(1.070.030)	(2.611.481)	14.656.644	-
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	-	-	-	1.409.564	-
Остали преноси	(403.361)	353.462	(49.899)	(6.804)	641
Обезвређење	-	(5.823)	(5.823)	-	-
Амортизација	-	-	-	(11.794.986)	-
Отпис улагања у истраживање	(11.001)	-	(11.001)	-	-
Отуђења и отписи	-	-	-	(64.648)	-
На дан 31. децембра 2021.	8.226.318	329.090	8.555.408	130.034.200	5.054
Набавна вредност	8.226.318	329.090	8.555.408	204.856.328	25.403
Исправка вредности и обезвређење	-	-	-	(74.822.128)	(20.349)
Неотписана вредност	8.226.318	329.090	8.555.408	130.034.200	5.054
Година завршена 31. децембра 2022.					
Повећања	(129.496)	1.267.614	1.138.118	12.464.745	-
Промене на резервисањима за обнављање	-	-	-	(745.466)	-
Обезвређење	(77.594)	(34.738)	(112.332)	-	-
Амортизација	-	-	-	(12.143.810)	-
Пренос на нематеријалну имовину	13.015	(13.150)	(135)	-	-
Остали преноси	(4.584.569)	3.765.248	(819.321)	8.463	528
Отуђења и отписи	-	640	640	(128.299)	(1)
На дан 31. децембра 2022.	3.447.674	5.314.704	8.762.378	129.489.833	5.581
Набавна вредност	3.525.268	5.349.443	8.874.711	215.586.310	25.934
Исправка вредности и обезвређење	(77.594)	(34.739)	(112.333)	(86.096.477)	(20.353)
Неотписана вредност	3.447.674	5.314.704	8.762.378	129.489.833	5.581

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године

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

9. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРАВНИХ ЛИЦА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Учешћа у капиталу зависних правних лица:		
- У акцијама	3.457.576	3.457.576
- У уделима	11.140.314	11.157.359
	<u>14.597.890</u>	<u>14.614.935</u>
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(1.172.263)</i>	<i>(1.189.308)</i>
	<u>13.425.627</u>	<u>13.425.627</u>
Остала средства расположива за продају	92.226	91.900
	<u>13.517.853</u>	<u>13.517.527</u>

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2022. 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 сервис д.о.о. Зрењанин, Србија	100%	1.177.032	-	1.177.032
Нафтагас-Нафтни сервис д.о.о., Нови Сад, Србија	100%	7.300.000	-	7.300.000
Нафтагас-Транспорт д.о.о. Нови Сад, Србија	100%	1.717.349	-	1.717.349
НИС Оверсиз, Москва, Русија	100%	9.856	-	9.856
Јадран-Нафтагас д.о.о. Бања Лука, БиХ	100%	112	-	112
		<u>14.597.890</u>	<u>(1.172.263)</u>	<u>13.425.627</u>

10. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРИДРУЖЕНИХ ЕНТИТЕТА И ЗАЈЕДНИЧКИМ ПОДУХВАТИМА

Књиговодствена вредност учешћа у капиталу придружених ентитета и заједничким подухватима на дан 31. децембра 2022. и 2021. године приказана је у табели испод:

	Процент учешћа	31. децембар 2022	31. децембар 2021	
Газпром Енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад	Заједничко улагање	49%	1.038.800	1.038.800
ХИП Петрохемија	Придружен ентитет	20.86%	11.572.197	11.572.197
<i>Минус: исправка вредности</i>			<i>(11.572.197)</i>	<i>(11.572.197)</i>
Укупно инвестиције			<u>1.038.800</u>	<u>1.038.800</u>

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад

Током 2015. године Друштво и Центренергохолдинг из Руске Федерације основали су холдинг компанију Газпром енергохолдинг д.о.о. а кроз коју ће заједно пословати са Термоелектраном – Топланом „Газпром Енергохолдинг ТЕ-ТО“ Панчево са пројектованим капацитетом од 208 MW. У октобру 2017. године потписан је уговор по принципу „кључ у руке“ са Шангај Електрик Групом и започета је фаза пројектовања. Пројекат ће бити финансиран преко кредита Газпром банке (140 млн ЕУР) са роком отплате од 12 година и кредитом Центренергохолдинга у износу од 41 мил. ЕУР. ТЕ-ТО Панчево је почела са комерцијалним радом у четвртом кварталу 2022. године и очекује се да подмири растуће потребе Рафинерије нафте у Панчеву за електричном и топлотном енергијом – технолошком паром.

Хип Петрохемија д.о.о. Панчево

У складу са важећим законима Републике Србије, почетком октобра 2017. године стекли су се сви услови за пуну примену Унапред припремљеног плана реорганизације предузећа ХИП Петрохемија 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 којим би будући партнер стекао удео од највише 90% капитала. НИС а.д. је поднео понуду у року. У децембру 2021, НИС и ХИП су потписали Уговор о Стратешкој сарадњи. На основу овог уговора НИС ће повећати своје учешће у ХИП Петрохемији са претходних 20,86% на 90% са обавезом новчане докапитализације у износу од 150 милиона ЕУР и изградњу погона за производњу полипропилена капацитета најмање 140.000 тона годишње у року од шест година. Прелазни период је у току до момента затварања трансакције када се очекује да се испуне сви предуслови. Крајњи рок за затварање трансакције је пролонгиран до 30. јуна 2023. године. До дана објављивања ових финансијских извештаја процес је још увек у току. Сажете финансијске информације за заједничка улагања на дан 31. децембра 2022. (неревидиране) и 2021. године и за године које су се завршиле дана 31. децембра 2022. (неревидиране) и 2021. приказане су у табели испод:

	Газпром Енергохолдинг Србија	ХИП Петрохемија
31. децембра 2022. године		
Обртна имовина	399.874	15.722.159
Стална имовина	16.016.723	11.005.097
Краткорочне обавезе	211.951	3.059.080
Дугорочне обавезе	14.563.190	619.412
Приходи	17.193	29.437.208
Добитак (губитак) за период	(149.762)	106.199
31. децембра 2021. године		
Обртна имовина	1.620.559	21.602.657
Стална имовина	20.628.326	10.712.595
Краткорочне обавезе	447.260	3.168.077
Дугорочне обавезе	20.393.628	510.394
Приходи	88.012	45.571.220
Добитак (губитак) за период	(279.702)	5.588.017

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

11. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА ОД ТИХ ЛИЦА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дугорочни пласмани зависним лицима у земљи	1.868.080	-
Дугорочни пласмани зависним лицима у иностранству	34.864.652	35.282.900
	36.732.732	35.282.900
<i>Минус: Обезвређење</i>	<i>(8.092.083)</i>	<i>(8.094.301)</i>
Укупно	28.640.649	27.188.599

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

	Валута	31. децембар 2022	31. децембар 2021
<i>У земљи</i>			
НИС Петрол а.д. Београд, Србија	ЕУР	1.868.080	-
		1.868.080	-
<i>У иностранству</i>			
НИС Петрол е.о.о.д. Софија, Бугарска	ЕУР	10.586.973	10.603.184
НИС Петрол СРЛ. Букурешт. Румунија	ЕУР	19.031.924	19.456.784
НИС Петрол д.о.о.. Бања Лука, БиХ	ЕУР	4.761.488	5.059.344
Јадран-Нафтагас д.о.о.. Бања Лука, БиХ	ЕУР	484.267	163.588
		34.864.652	35.282.900
		36.732.732	35.282.900

Дугорочни кредити зависним правним лицима у иностранству су одобрени са фиксном каматном стопом (2.1% годишње) и варијабилном каматном стопом (6М Euribor + 2,9% р.а.) на период од 2 до 7 година. Књиговодствена вредност дугорочних кредита једнака је њиховој фер вредности.

12. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Остали дугорочни пласмани	263.231	262.864
Дугорочни кредити дати запосленима	877.470	1.086.538
Остали дугорочни пласмани по фер вредности	840.001	841.861
<i>Минус: Обезвређење</i>	<i>(341.578)</i>	<i>(392.545)</i>
	1.639.124	1.798.718

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 877.470 (31. децембра 2021: РСД 1.086.538) се односе на бескаматне кредите односно кредите по каматној стопи 0.5% и 1.5% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Отплаћују се у месечним ратама. Наведени кредити су обезвређени у износу од РСД 341.578.

Остали дугорочни пласмани по фер вредности у износу од 840.001 (31. Децембра 2021: РСД 841.861) признати су у складу са у складу са Новатион споразумом и споразумом о преносу закљученим између ЗН, НИС-а и Јадран Нафтагас-а (напомена 23).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

13. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Анализа одложених пореских средстава и обавеза приказана је у табели:

	Средства	Обавезе	Нето
На дан 31. децембра 2022. године			
Резервисања	704.723	-	704.723
Некретнине, постројења и опрема	1.916.114	-	1.916.114
Умањење вредности имовине	367.129	-	367.129
Добици од фер вредновања	10.327	-	10.327
Ревалоризационе резерве	-	(26.848)	(26.848)
	2.998.293	(26.848)	2.971.445
На дан 31. децембра 2021. године			
Резервисања	664.770	-	664.770
Некретнине, постројења и опрема	1.221.934	-	1.221.934
Умањење вредности имовине	694.650	-	694.650
Добици од фер вредновања	10.311	-	10.311
Ревалоризационе резерве	-	(26.848)	(26.848)
	2.591.665	(26.848)	2.564.817

Бруто кретања на одложеном порезу приказана су у табели испод:

	На дан 31. децембра 2021.	Ефекат на укупни резултат	Ефекат на остали укупни резултат	Остало	На дан 31. децембра 2022.
Резервисања	664.770	39.576	374	3	704.723
Некретнине, постројења и опрема	1.221.934	694.183	-	(3)	1.916.114
Умањење вредности имовине	694.650	(327.521)	-	-	367.129
Добици од фер вредновања	10.311	-	16	-	10.327
Ревалоризационе резерве	(26.848)	-	-	-	(26.848)
Укупно	2.564.817	406.238	390	-	2.971.445
	На дан 31. децембра 2020.	Ефекат на укупни резултат	Ефекат на остали укупни резултат	Остало	На дан 31. децембра 2021.
Резервисања	902.260	(237.490)	-	-	664.770
Некретнине, постројења и опрема	(13.425)	1.235.359	-	-	1.221.934
Умањење вредности имовине	1.205.119	(510.469)	-	-	694.650
Порески губици	488.483	(488.483)	-	-	-
Добици од фер вредновања	10.368	1	(58)	-	10.311
Ревалоризационе резерве	(26.848)	-	-	-	(26.848)
Укупно	2.565.957	(1.082)	(58)	-	2.564.817

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

14. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	31.026.782	20.171.561
Недовршена производња	6.600.656	5.778.096
Готови производи	19.299.807	9.918.670
Роба	1.692.376	1.830.296
Дати аванси	729.280	459.979
Минус: исправка вредности залиха	(4.456.030)	(4.535.780)
Минус: исправка вредности датих аванса	(148.487)	(147.551)
	54.744.384	33.475.271

Промене на рачунима исправке вредности су приказане у табели:

	Исправка вредности залиха	Исправка вредности датих аванса	Укупно
На дан 1. јануара 2021.	4.661.075	149.980	4.811.055
Исправка вредности на терет расхода текућег периода (напомена 31)	1.971	-	1.971
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 28)	(86.640)	(291)	(86.931)
Отписи и остало	(40.626)	(2.138)	(42.764)
На дан 31. децембра 2021.	4.535.780	147.551	4.683.331
Исправка вредности на терет расхода текућег периода (напомена 31)	29.072	1.219	30.291
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 28)	(78.108)	(282)	(78.390)
Отписи и остало	(30.714)	(1)	(30.715)
На дан 31. децембра 2022.	4.456.030	148.487	4.604.517

15. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Матична и зависна правна лица у земљи	489.044	431.422
Матична и зависна правна лица у иностранству	7.937.449	5.379.962
Остале повезана правна лица у земљи	1.667.563	2.049.634
Остале повезана правна лица у иностранству	-	78.645
Потраживања од трећих лица у земљи	36.161.871	26.612.818
Потраживања од трећих лица у иностранству	1.102.739	1.257.619
	47.358.666	35.810.100
Минус: исправка вредности	(4.626.347)	(4.847.970)
	42.732.319	30.962.130

16. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Потраживања из специфичних послова	1.232.745	1.827.401
Потраживања за камате	4.324.600	3.598.038
Потраживања од запослених	54.006	19.843
Остала потраживања	7.395.709	7.464.541
Потраживања за више плаћене остале порезе	118.956	73.801
Минус: исправка вредности	(10.535.523)	(11.187.379)
	2.590.493	1.796.245

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

17. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Краткорочни финансијски пласмани матичним и зависним правним лицима	201.993	148.298
Краткорочни финансијски пласмани у земљи	2.019	2.019
Текућа доспећа дугорочних пласмана зависним правним лицима	1.819.821	3.360.601
Остали краткорочни финансијски пласмани	75.226	76.228
Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана	6.003.699	-
<i>Минус: Обезвређење</i>	<i>(1.629.019)</i>	<i>(1.632.620)</i>
	6.473.739	1.954.526

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Готовина у банци и благајни	16.821.378	12.776.096
Депозити са доспећем до 3 месеца	66.259.919	7.533.623
Новчана средства са ограниченим коришћењем	-	-
Остала новчана средства	1.958	27.182
	83.083.255	20.336.901

На дан 31. децембра 2022. године депозити са доспећем до три месеца износе 66.259.919 РСД (2021: 7.533.623 РСД) и односе се на депозите пласиране у динарима и еурима пословним банкама са каматном стопом од 6,75% до 8,00% годишње (2021: у динарима са каматним стопама од 2,30% до 3,30% годишње).

19. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Разграничени порез на додату вредност	4.198.144	3.126.172
Унапред плаћени трошкови	197.969	276.026
Унапред обрачунати приходи	53.189	51.279
Унапред плаћена акциза	4.147.831	1.969.728
Стамбени кредити и остала активна временска разграничења	455.216	314.708
	9.052.349	5.737.913

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 4.198.144 (31. децембра 2021: РСД 3.126.172) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 4.147.831 (31. децембар 2021: РСД 1.969.728) се односе на акцизе плаћене за готове производе који се чувају у не-акцизном складишту и на акцизе плаћене за увозне производе које се користе у даљем процесу производње за шта ће средства бити враћена у блиској будућности.

20. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Издате менице и гаранције	73.561.849	79.772.819
Примљене менице и гаранције	22.534.767	14.590.445
Имовина (у бившим републикама Југославије)	5.358.820	5.358.990
Потраживања (из бивших република Југославије)	6.763.139	6.380.931
Туђа роба у складишту и остала средства других лица	14.895.635	10.180.619
Средства за затварање поља у Анголи	1.361.966	1.361.966
Примљене хипотеке и залогe	3.097.224	2.465.428
Остала ванбилансна актива и пасива	418.498	300.152
	127.991.900	120.411.350

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

21. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни каптал представља акцијски капитал Друштва које је котирано на Београдској берзи. Номинална вредност акција је РСД 500.

Акцијски капитал на дан 31. децембра 2022. и 31. децембра 2021. године састоји се од 163.060.400 обичних акција.

Дивиденда обелодањена за годину која се завршила 31. децембра 2021. износи РСД 5.782.122 односно РСД 35,46 по акцији (31. децембра 2020: РСД 1.001.191 односно 6,14 РСД по акцији). Расподела дивиденде је одобрена од стране Скупштине акционара дана 29. јуна 2022. године и исплаћена 22. августа 2022. године.

Обрачун основне зараде по акцији приказан је у табели испод:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Добит која припада већинском власнику	93.456.931	23.131.745
Просечан пондерисан број обичних акција	163.060.400	163.060.400
Зарада по акцији (у РСД 000)	573	142

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

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Промене на дугорочним резервисањима су следеће:

	Обнављање природних ресурса	Заштита животне средине	Накнадна примања запослених	Програм дугорочних подстицаја запослених	Судски спорови	Укупно
Стање 1. јануара 2021. године	10.338.464	408.541	442.921	914.419	377.615	12.481.960
На терет биланса успеха	193.772	-	322.157	305.186	82.789	903.904
Повећања и корекција процене резервисања	1.409.564	-	-	-	-	1.409.564
Укинуто у току године (напомена 39)	(143.899)	-	-	-	-	(143.899)
Актуарски губици признати у осталом укупном резултату	-	-	(7.926)	-	-	(7.926)
Измирење обавеза и остало	(58.717)	(31.807)	(56.328)	(808.530)	(83.086)	(1.038.468)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	11.739.184	376.734	700.824	411.075	377.318	13.605.135
Стање 1. јануара 2022. године	11.739.184	376.734	700.824	411.075	377.318	13.605.135
На терет биланса успеха	186.270	145.407	32.436	233.086	37.372	634.571
Повећања и корекција процене резервисања	(745.466)	-	-	-	-	(745.466)
Укинуто у току године (напомена 39)	(368.474)	-	-	-	-	(368.474)
Актуарски добици признати у осталом укупном резултату	-	-	106.853	-	-	106.853
Измирење обавеза и остало	(24.473)	(34.081)	(69.224)	(3)	(54.864)	(182.645)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	10.787.041	488.060	770.889	644.158	359.826	13.049.974

Анализа резервисања:

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дугорочна	11.150.060	12.029.890
Краткорочна	1.899.914	1.575.245
	13.049.974	13.605.135

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(а) Резервисање за обнављање природних ресурса

Руководство Друштва процењује будуће новчане издатке за обнављање природних ресурса (земљишта) на налазиштима нафте и гаса, на основу претходних искустава на сличним радовима.

(б) Резервисања за заштиту животне средине

У складу са важећом законском регулативом, Друштво има обавезе по основу заштите животне средине. На дан извештавања Друштво је извршило резервисање по наведеном основу у износу од РСД 488.060 (31. децембра 2021: РСД 376.734) по основу процене руководства о висини неопходних трошкова чишћења и санације загађених локација Друштва.

(в) Програм дугорочних подстицаја запослених

У 2011. години Друштво је започело процес усаглашавања дугорочног програма подстицаја руководиоца Друштва. Након усаглашења готовински подстицаји ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности („КПИ“) у периоду од три године. На дан 31. децембра 2022. године руководство Друштва је извршило процену садашње вредности обавеза везаних за нови трогодишњи подстицај запослених (2021-2023) у износу од РСД 644.158 (31. децембра 2021. године: РСД 411.075).

(г) Резервисања за судске спорове

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је проценило вероватноћу негативних исхода судских спорова, као и износе потенцијалних губитака. Друштво је извршило ново резервисање у износу од РСД 37.372 (2021: РСД 82.789) за које је процењен негативан исход спора. Процена Друштва је да исход судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2022. године.

(д) Резервисања за накнадна примања запослених

Накнаде запосленима:

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Отпремнине	521.896	392.619
Јубиларне награде	248.993	308.205
	770.889	700.824

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дисконтна стопа	6,8%	3,7%
Будућа повећања зарада	4,72%	0,00%
Просечан будући радни век	18.44	17.86

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2021. године	150.464	292.457	442.921
Трошкови директно плаћених накнада	(19.696)	(36.632)	(56.328)
Актуарски губици признати у осталом укупном резултату	(7.926)	-	(7.926)
Укупно расходи признати у укупном резултату	269.777	52.380	322.157
Стање на дан 31. децембра 2021. године	392.619	308.205	700.824
Трошкови директно плаћених накнада	(36.930)	(32.294)	(69.224)
Актуарски добаци признати у осталом укупном резултату	106.853	-	106.853
Укупно расходи признати у укупном резултату	59.354	(26.918)	32.436
Стање на дан 31. децембра 2022. године	521.896	248.993	770.889

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

Износ признат у укупном резултату:

	Година која се завршила	
	31. децембра 2022	2021
Текући трошкови накнада	58.300	47.195
Прошли трошкови накнада	2.467	206.267
Трошкови камата	23.617	26.854
Добици од промене плана доприноса	16.264	18.612
Актуарски (добаци)/губици (јубиларне награде)	(68.212)	23.229
	32.436	322.157

23. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дугорочни кредит - Газпром Њефт	2.728.428	8.203.403
Банкарски кредити	65.009.756	69.276.624
Обавезе за лизинг	2.295.379	1.338.381
Остале дугорочне финансијске обавезе	847.172	841.861
Остале дугорочне обавезе	3.778	4.222
	70.884.513	79.664.491
Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 24)	(6.309.607)	(7.379.095)
	64.574.906	72.285.396

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

	Дугорочни кредити	Краткорочни кредити (напомена 24)	Лизинг	Укупно
На дан 1. јануара 2021. године	82.781.970	1.756.035	1.358.795	85.896.800
Приливи	16.729.700	15.352.180	-	32.081.880
Одливи	(22.156.823)	(14.919.694)	(383.385)	(37.459.902)
Немонетарне трансакције	118.239	(121)	364.210	482.328
Курсне разлике	6.941	-	(1.239)	5.702
На дан 31. децембра 2021. године	77.480.027	2.188.400	1.338.381	81.006.808
На дан 1. јануара 2022. године	77.480.027	2.188.400	1.338.381	81.006.808
Приливи	4.499.752	17.433.918	-	21.933.670
Одливи	(14.063.305)	(14.273.781)	(407.258)	(28.744.344)
Немонетарне трансакције	(12.959)	-	1.364.704	1.351.745
Курсне разлике	(165.331)	(3.439)	(448)	(169.218)
На дан 31. децембра 2022. године	67.738.184	5.345.098	2.295.379	75.378.661

(а) *Дугорочни кредит - Газпром Њефт*

Дугорочни кредит од Газпром Њефт-а са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 2.727.428 (2021: РСД 8.203.403), са висином текућег доспећа од РСД 2.728.428 (2021: РСД 5.468.935), односи се на кредит добијен на основу обавеза из Уговора о купопродаји акција од 24. децембра 2008. године. Наведени кредит се плаћа у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године до 15. маја 2023. године.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(б) *Банкарски кредити*

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дугорочни кредити у земљи	48.275.922	47.362.765
Дугорочни кредити у иностранству	16.733.834	21.913.859
	65.009.756	69.276.624
Текуће доспеће дугорочних кредита	(3.082.976)	(1.579.581)
	61.926.780	67.697.043

Доспеће банкарских кредита:

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Између 1 и 2 године	9.707.939	2.946.179
Између 2 и 5 година	47.889.786	63.486.742
Преко 5 година	4.329.055	1.264.122
	61.926.780	67.697.043

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

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
УСД	88.819	83.512
ЕУР	64.824.628	69.093.193
РСД	4.268	95
ЈПЈ	92.041	99.824
	65.009.756	69.276.624

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

Уговори о кредиту садрже финансијске ковенанте које захтевају да Друштво (ГПН Група) одржава однос задуживања према EBITDA (напомена 5). Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантима на дан 31. децембра 2022. и 31. децембра 2021. године.

(в) *Обавезе за лизинг*

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.797.176	1.007.802
Текуће обавезе по основу закупа	498.203	330.579
	2.295.379	1.338.381

Износи признати у оквиру биланса успеха:

	2022	2021
Трошкови камата (укључени у финансијске расходе)	40.099	33.134
Трошкови који се односе на краткорочни закуп (напомена 32)	64.148	91.723
Трошкови који се односе на закуп средстава мале вредности која нису приказана као краткорочни закуп (напомена 32)	19.703	10.117
Трошкови који се односе на варијабилна плаћања закупа који нису укључени у обавезе за закуп (напомена 32)	1.118.267	1.094.702

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

(г) *Остале дугорочне финансијске обавезе*

Остале дугорочне финансијске обавезе у износу од РСД 847.172 (2021: 841.861 РСД) у потпуности представљају одложену накнаду ПЈСЦ Зарубезњефт (даље ЗН) за истраживачки пројекат О&Г који је у току преко зависног друштва Јадран Нафтагас. Ова обавеза зависи од наступања неизвесних будућих догађаја који су ван контроле издаваоца (ЗН) и власника инструмента (НИС). У складу са Новатион споразумом и споразумом о преносу закљученим између ЗН, НИС-а и Јадран Нафтагас-а, сва права и обавезе ЗН-а преузео је НИС за накнаду једнаку неизмиреним кредитним обавезама Јадран Нафтагас-а према ЗН-у и Нафтегазинкор-у пре споразума. Накнада не може премашити износ наведених обавеза.

24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Краткорочни кредити од зависних правних лица	4.036.953	2.188.400
Краткорочни кредити у земљи	821.257	-
Краткорочни кредити у иностранству	486.888	-
Краткорочна доспећа дугорочних кредита (напомена 23)	5.811.404	7.048.516
Краткорочна доспећа обавеза по финансијском лизингу (напомена 23)	498.203	330.579
	11.654.705	9.567.495

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Обавезе из пословања – матично и зависна повезана лица	4.189.599	4.868.340
Обавезе из пословања – остала повезана лица	3.674.576	2.448.423
Обавезе из пословања у земљи	6.266.698	6.299.767
Обавезе из пословања у иностранству	11.309.738	12.153.357
Обавезе из пословања - остало	15.449	22.852
	25.456.060	25.792.739

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Обавезе из специфичних послова	235.657	181.267
Обавезе за неисплаћене бруто зараде	1.133.530	1.051.236
Обавезе за камате	155.501	85.507
Обавезе за дивиденде	3.783.818	3.784.105
Обавезе према запосленима	645.843	491.575
Обавезе за ПДВ	3.897.528	2.057.339
Обавеза за акцизу	7.814.476	6.303.828
Накнада за робне резерве	885.898	286.795
Накнада за енергетску ефикасност	92.527	33.653
Обавезе по основу пореза на добит	13.992.693	4.144.615
Остале обавезе за порезе	831.029	921.333
Остале краткорочне обавезе	106.724	60.027
	33.575.224	19.401.280

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

27. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2022. године у износу РСД 3.543.294 (31. децембра 2021: РСД 3.426.030) се највећим делом односе на укалкулисане обавезе за бонусе запосленима у износу РСД 2.087.194 (31. децембра 2021: РСД 1.815.305) и обавезе по основу уговора са купцима по основу програма лојалности у износу од РСД 686.933 (31 децембар 2021: РСД 776.791).

Приход у износу од РСД 3.269.023 (31. децембра 2021: РСД 4.369.748) који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2022. од чега се РСД 2.699.433 (31. децембра 2021: РСД 3.835.100) односи на авансе и РСД 569.590 (31. децембра 2021: РСД 534.648) на програм лојалности купаца.

28. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	Година која се завршила	
	31. децембра 2022	2021
<i>Укидање исправке по основу:</i>		
- Основних средстава	-	24.619
- Инвестиционих некретнина	111.686	148.042
- Залиха	78.108	86.640
- Остале имовине	128	291
	189.922	259.592

29. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Година која се завршила	
	31. децембра 2022	2021
Трошкови материјала за израду	270.662.355	161.346.556
Трошкови режијског и осталог материјала	207.146	201.328
Трошкови горива и енергије	8.299.522	3.898.387
Остало	439.280	500.763
	279.608.303	165.947.034

30. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршила	
	31. децембра 2022	2021
Трошкови зарада (брutto)	15.831.403	14.326.304
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	2.121.658	1.955.945
Трошкови уговора о делу	100.123	99.180
Трошкови осталих личних зарада	18.755	13.804
Накнаде плаћене одбору директора	131.997	134.090
Трошкови отпремнина	27.494	342.681
Трошкови услужних организација	4.195	402
Остали лични расходи	666.744	406.981
	18.902.369	17.279.387

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
<i>Укидање исправке по основу:</i>		
- Нематеријалне имовине	4.724	1.008
- Основних средстава	146.367	743.396
- Инвестиционих некретнина	25.920	64.306
- Средства намењених продаји	-	9.179
- Залиха	29.072	1.971
- Остале имовине	1.125	-
	207.208	819.860

32. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Производне услуге	3.028.069	2.584.055
Транспортне услуге	3.915.818	3.216.249
Услуге одржавања	6.340.226	5.719.883
Закупнине	1.202.118	1.196.542
Трошкови сајмова	7.701	5.440
Реклама и пропаганда	786.280	720.207
Трошкови истраживања	36.704	86.603
Остале услуге	1.753.266	1.651.066
	17.070.182	15.180.045

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Непроизводне услуге	2.798.604	3.172.398
Репрезентација	81.533	41.242
Премије осигурања	426.251	466.349
Трошкови платног промета	582.145	363.081
Трошкови пореза	1.153.120	1.140.802
Накнада за експлоатацију сирове нафте и гаса	1.753.558	1.289.755
Провизија франшизера	4.491.902	3.736.668
Остали непроизводни трошкови	738.279	707.678
	12.025.392	10.917.973

Трошкови непроизводних услуга за годину која се завршила 31. децембра 2022. у износу од РСД 2.798.604 (2021: РСД 3.172.398) се највећим делом односе трошкове пројектовања у износу од РСД 1.229.892 (2021: РСД 1.220.237), трошкове обезбеђења у износу од РСД 569.820 (2021: РСД 514.032) и трошкове консултантских услуга у износу од РСД 164.447 (2021: РСД 191.085).

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Финансијски приходи – повезана правна лица		
- курсне разлике	2.089.842	1.049.596
- модификациони добитак	23.158	95.841
- остали финансијски приходи	693.138	684.275
Приходи од камата	2.055.391	197.347
Добици од реструктурирања зајмова	-	-
Приход по основу дисконта потраживања	131	19.486
Позитивне курсне разлике	531.965	488.922
Остали финансијски приходи	39.086	46.310
	5.432.711	2.581.777

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Финансијски расходи – повезана правна лица		
- курсне разлике	3.456.222	1.678.301
- модификациони губитак	-	-
- остали финансијски расходи	205.043	193.687
Расходи камата	1.513.230	1.383.193
Дисконт дугорочних потраживања	36.976	-
Дисконт дугорочних обавеза	90.101	79.637
Дисконт дугорочних финансијских инструмената	24.732	118.241
Негативне курсне разлике	1.404.122	490.640
Остали финансијски расходи	67.440	7.674
	6.797.866	3.951.373

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

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Укидање обезвређења дугорочних финансијских пласмана	50,409	-
Приходи по основу вредновања:		
- потраживања по основу продаје (напомена 5)	40,379	34,193
- специфичних потраживања (напомена 5)	601,580	285,617
- осталих потраживања (напомена 5)	4,647	12,411
	697,015	332,221

37. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Обезвређења дугорочних финансијских пласмана	-	55,729
Вредновање финансијских инструмената кроз биланс успеха	352,829	267,888
Расходи по основу вредновања:		
- потраживања по основу продаје (напомена 5)	102,452	36,079
- специфичних потраживања (напомена 5)	264	1,051
- осталих потраживања (напомена 5)	9,736	5,229
	465,281	365,976

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

38. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	201.156	63.355
Добици од продаје материјала	41.053	42.068
Добици од продаје инструмената капитала	-	1.216
Вишкови по основу пописа	523.574	369.348
Приходи од смањења обавеза	13.354	333.000
Укидање дугорочних резервисања (напомена 22)	368.474	143.899
Затезне камате	72.616	38.143
Остали приходи	23.220	20.046
	1.243.447	1.011.075

39. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Губици од продаје нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме	149.018	115.781
Губици од продаје материјала	79.420	121.271
Губици по основу заштите од ризика	-	-
Мањкови	584.631	481.925
Отпис потраживања	1.644	6.245
Отпис залиха	91.242	43.488
Остали непоменути расходи	226.760	176.575
	1.132.715	945.285

40. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Компоненте пореза на добит:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Текући порез на добит	17.696.181	4.155.337
Одложени порез		
Настанак и укидање привремених разлика (напомена 13)	(406.238)	1.082
	17.289.943	4.156.419

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

	Година која се завршила 31. децембра	
	2022	2021
Добит (губитак) пре опорезивања	110.746.874	27.288.164
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	16.612.031	4.093.225
<i>Ефекат опорезивања на:</i>		
Приходе који су изузети из опорезивања	(66.249)	(12.886)
Расходе који се не признају за пореске сврхе:		
- порез на добит у Анголи	155.950	84.312
- остали расходи који се не признају	(469.078)	437.895
Порески губици за које нису била призната одложена пореска средства	-	(437.735)
Искоришћени порески кредити	-	(51.945)
Остало	1.057.289	43.553
	17.289.943	4.156.419
Ефективна стопа пореза на добит	15.61%	15.23%

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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. Просечна цена нафте у 2022. години је 101,2 долара за барел, односно 43% више него у истом периоду 2021. године, што је условило да Влада Републике Србије уведе краткорочна ограничења на продајне цене нафтних деривата. 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 да обезбеди одрживост пословања Друштва. Међутим, будуће ефекте тренутне економске ситуације тешко је предвидети, а тренутна очекивања и процене руководства могу се разликовати од стварних резултата.

Заштита животне средине

Руководство Друштва је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од РСД 488.060 (31. децембар 2021.: РСД 376.734) на основу интерне процене о усаглашености Друштва са законском регулативом Републике Србије.

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

Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 31. децембра 2022. године да је Друштво измирило све пореске обавезе према држави.

Капиталне обавезе

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је имало закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 311.970 (31. децембар 2021. године: РСД 383.637).

Није било других значајних потенцијалних обавеза Друштва.

42. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У сврху састављања ових 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 лица.

Друштво је у 2022. години и у истом периоду претходне године ступало у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведеним периодима настале су по основу набавке/испоруке сирове нафте и нафтних производа.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

На дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године стање средстава и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом и придружена друштва
На дан 31. децембра 2022.			
Право коришћења средстава	41.030	-	-
Учешћа у капиталу	13.425.627	-	1.038.800
Дугорочни кредити	28.640.649	-	-
Остали дугорочни пласмани	840.001	-	-
Аванси за залихе и услуге	220	-	22.259
Потраживања по основу продаје	8.422.984	-	1.636.741
Друга потраживања	2.123.237	-	265
Краткорочни финансијски пласмани	394.814	-	-
Дугорочне обавезе	(41.884)	-	(50)
Краткорочне финансијске обавезе	(4.039.193)	-	(2.728.552)
Примљени аванси	(67.543)	-	(3.121)
Обавезе из пословања	(4.187.837)	(1.762)	(3.674.576)
Остале краткорочне обавезе	(10.624)	-	(25)
	45.541.481	(1.762)	(3.708.259)

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом и придружена друштва
На дан 31. децембра 2022.			
Право коришћења средстава	43.712	-	414
Учешћа у капиталу	13.425.627	-	1.038.800
Дугорочни кредити	27.188.599	-	-
Остали дугорочни пласмани	841.861	-	-
Аванси за залихе и услуге	2.323	-	29.788
Потраживања по основу продаје	5.807.273	601	2.097.458
Друга потраживања	1.365.171	-	128
Краткорочни финансијски пласмани	1.855.115	-	-
Дугорочне обавезе	(44.068)	(2.734.468)	(209)
Краткорочне финансијске обавезе	(2.190.722)	(5.468.935)	(142)
Примљени аванси	(31.504)	-	(944)
Обавезе из пословања	(4.865.339)	(3.000)	(2.448.423)
Остале краткорочне обавезе	(1.195)	(13)	-
Остале текуће обавезе	(54.157)	-	-
	43.342.696	(8.205.815)	716.870

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

У годинама које су се завршиле дана 31. децембра 2022. и 2021. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

Година која се завршила дана 31. децембра 2022. године	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања и придружена друштва
Приходи од продаје	36.438.469	-	40.931.151
Расходи везани за набавку производа и услуга	(12.375.169)	(7.292)	(125.392.130)
Остали расходи	683.311	-	(151.160)
	24.746.611	(7.292)	(84.612.139)
Година која се завршила дана 31. децембра 2021. године	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања и придружена друштва
Приходи од продаје	27.039.333	2.056	30.082.534
Расходи везани за набавку производа и услуга	(10.177.499)	(22.569.246)	(2.535.615)
Остали расходи	648.564	(174.840)	(176)
	17.510.398	(22.742.030)	27.546.743

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

	Заједничка улагања и придружена друштва	Остали
На дан 31. децембра 2022. године		
Потраживања – пре исправке вредности		
• ХИП Петрохемија	1.433.784	-
• Србијагас	-	24.831
• AIR Србија	-	762.548
Дати аванси		
• Србијагас	-	445
Обавезе		
• ХИП Петрохемија	(1.259.596)	-
• Србијагас	-	(725.804)
Остале краткорочне обавезе		
• ХИП Петрохемија	(2.506)	-
• Србијагас	-	(24)
	171.682	61.996
На дан 31. децембра 2021. године		
Потраживања – пре исправке вредности		
• ХИП Петрохемија	1.905.004	-
• Србијагас	-	111.545
• AIR Србија	-	287.512
Дати аванси		
• Србијагас	-	445
Обавезе		
• ХИП Петрохемија	(1.551.586)	-
• Србијагас	-	(605.123)
Остале краткорочне обавезе		
• ХИП Петрохемија	(2.852)	-
	350.566	(205.621)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

	Лица под заједничком контролом и придружени ентитети		Остали
Година која се завршила дана 31. децембра 2022. године			
<i>Пословни Приходи</i>			
• ХИП Петрохемија	39.107.255	-	
• Србијагас	-	219.746	
• AIR Србија	-	9.592.537	
<i>Пословни Расходи</i>			
• ХИП Петрохемија	(279.921)	-	
• Србијагас	-	(340.454)	
	38.827.334	9.471.829	
Година која се завршила дана 31. децембра 2021. године			
<i>Пословни Приходи</i>			
• ХИП Петрохемија	28.673.855	-	
• Србијагас	-	224.146	
• AIR Србија	-	3.232.714	
<i>Пословни Расходи</i>			
• ХИП Петрохемија	(230.133)	-	
• Србијагас	-	(205.962)	
	28.443.722	3.250.898	

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

Накнаде кључном руководству

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године Друштво је признало РСД 1.024.263 и РСД 1.033.696 респективно. Као компензације кључног руководства (Генерални директор, чланови Одбора директора, Одбор Скупштине акционара, Саветодавни одбор и Секретар Друштва). Кључне накнаде укључују зараде, бонусе и друге доприносе.

43. УСАГЛАШЕЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са захтевима Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашење својих потраживања и обавеза са купцима и добављачима пре припреме финансијских извештаја. Није било неусаглашених потраживања од купаца купцима. Укупан износ неусаглашених обавеза према добављачима износи РСД 443.058 (76 добављача) што чини 1.74% од укупног износа обавеза из пословања.

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било материјално значајних догађаја након датума биланса.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 31. децембра 2022. године до 28. фебруара 2023. године, када су ови финансијски извештаји одобрени.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан
31. децембра 2022. године

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

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

Седиште Друштва је:

Улица Народног Фронта 12
Нови Сад, Република Србија
21000

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

www.nis.rs

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