

НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ А.Д., Нови Сад

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
СА СТАЊЕМ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2013. ГОДИНЕ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Одбору директора Нафтне индустрије Србије а.д., Нови Сад

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Нафтне индустрије Србије а.д., Нови Сад (у даљем тексту „Матично друштво“) и њених зависних предузећа (у даљем тексту „Група“) који укључују консолидовани биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2013. године и консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о новчаним токовима за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз консолидоване финансијске извештаје и статистички анекс.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и реално и објективно приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 46/2006 и 111/2009) и Законом о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и напоменом 2 уз ове консолидоване финансијске извештаје, као и за интерне контроле за које руководство сматра да су неопходне за састављање консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајно погрешно приказивање настало услед проневере или грешке.

Одговорност ревизора


Наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију консолидованих финансијских извештаја извршили смо у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са начелима професионалне етике и да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да стекнемо разумно уверење да финансијски извештаји не садрже материјално значајно погрешно приказивање.

Ревизија подразумева примену поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима садржаним у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у консолидованим финансијским извештајима, настало услед проневере или грешке. При процени ових ризика, ревизор цени интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање финансијских извештаја привредног друштва у циљу избора адекватних ревизорских поступака у датим околностима, а не за потребе изражавања мишљења о делотворности интерних контрола привредног друштва. Ревизија такође обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену општег приказа консолидованих финансијских извештаја.

Верујемо да су ревизијски докази који смо прибавили довољан и адекватан основ за изражавање мишљења.

Мишљење

Према нашем мишљењу, приложени консолидовани финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање Групе са стањем на дан 31. децембра 2013. године, резултате њеног пословања и новчане токове за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 46/2006 и 111/2009) и Законом о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и напоменом 2 уз ове консолидоване финансијске извештаје.



Милвоје Нешовић
Лиценцирани ревизор





PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 18. фебруар 2014. године



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

Консолидовани финансијски извештаји

31. децембар 2013.

Нови Сад, 18. фебруар 2014. године

САДРЖАЈ:

Страна

Консолидовани биланс стања	
Консолидовани биланс успеха	
Консолидовани извештај о токовима готовине	
Консолидовани извештај о променама на капиталу	
Консолидовани статистички анекс	
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	18-87

Popunjena pravno lice - preduzeće	
2 0 0 8 4 6 9 3 Matični broj	1 0 4 0 5 2 1 3 3 PIB
Popunjena Agencija za privredne registre	
1 2 3 Vrsta posla	18 20 21 22 23 24 25 26

Naziv: **NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D.**
 Sediste (mesto, ulica i broj): **NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12**

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA

na dan 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		221861310	170816444
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003	8	1962138	1464063
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	8	14095763	8400590
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		203418795	158484054
020, 022, 023, 025, 027(deo), 028(deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	7	202004431	157116876
024, 027(deo), 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007	11	1414364	1367378
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		2384614	1467737
030 do 032, 039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010	9	1208882	177680
033 do 038, 039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	10	1175732	1290057
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		113953041	112264618
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	11	41206459	44741588
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			57983
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		72746582	67465047
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	12	53036792	40010284
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	13	2154738	5785975
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	14	8707774	12088697

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	15	8847278	9588891
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	16	9776758	9788287
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		345591107	292869349
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		345591107	292869349
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	17	94164480	84582742
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	18	168953098	133090660
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	18.1, 2.22, 2.23	81550757	87148630
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	2.24		867866
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106		18144	6918
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107		118114	81446
34	VII. NERASPOREDENI DOBITAK	108	18	87502311	45546708
35	VIII. GUBITAK	109	18		398016
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		174300727	157356448
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	18	14984152	13890690
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113		61133878	81383810
414, 415	1. Dugoročni krediti	114	20	15684162	31100703
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115	21	45449716	50283107
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		98182697	62281748
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	22	27918442	9359358
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	23	49927085	33366219
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	24	4933210	6962356
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	25	12812513	12087988
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		2591447	505827

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
495	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	16	2337282	2422241
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		345591107	292869349
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	17	94164460	84582742

u NOVOM SADU dana 18. februara 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik																				
2	0	0	8	4	6	9	3	1	1	1	1	1	0	4	0	5	2	3	3	5
Matibni broj						Šifra delatnosti				PIB										
Popunjiva Agencija za privredne registre																				
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26										
Weta posta																				

Naзив: **NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D.**
 Sedišta (mesto, ulica i broj): **NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12**

KONSOLIDOVANI BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12 2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204+205+206)	201		264435841	234083475
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	5	259421798	226805585
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	5	7981688	5614382
630	3. Povećanje vrednosti zalihna učinaka	204	5		1664825
631	4. Smanjenje vrednosti zalihna učinaka	205	5	3102098	
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	5,28	134455	198683
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		209868010	170714985
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		15449511	26821606
51	2. Troškovi materijala	209	27	135558990	91848458
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	28	23612684	24922733
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	29	12221782	9212485
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	50	23023033	18311703
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		54569831	63368490
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	31	8295680	9964434
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	32	4673958	15974288
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	33	4635944	4759828
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	34	8437074	14848732
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		54390423	47469532
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 216+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomina broj	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		54390423	47469532
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	35	6195055	2591542
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	16,35	152328	654621
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	DJ. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		48347696	45532611
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232	18	48347696	45532611
	L ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	36		
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U NOVOM SADU _____ dana 18. februara 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjeno pravno lice - preduzetnik	
Mašinski broj 2 0 0 8 4 6 9 3	Šifra delatnosti 1 0 4 0 5 2 1 3 5
Popunjeno Agencija za privredne registre	
Vrsta posta 1 2 3 19 20 21 22 23 24 25 26	

Naziv: **NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D.**
 Sedište (mesto, ulica i broj): **NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12**

KONSOLIDOVANA IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	397638606	314898461
1. Prodaja i primljeni avansi	302	396553219	312802874
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	950931	1903267
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	134455	192320
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	322353185	277608823
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	152436833	139319224
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	25262051	23671657
3. Plaćene kamate	308	2947527	3318671
4. Porez na dobitak	309	4122711	3572576
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	137584263	107726495
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	75285420	37289638
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	813429	155316
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	542617	228
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnine, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	238612	155088
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	32000	
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	65957898	50971998
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	64897780	47212914
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	1060118	3759084
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	65144469	50816682

- u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	A C P	I z n o s	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	21996382	10469920
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	21996382	6651461
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		3818459
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	35588438	11360516
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	23224309	11360516
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333	12364129	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	13592056	890596
G. Svega prilivi gotovine (301+313+325)	336	420448416	325523697
D. Svega odlivi gotovine (305+319+329)	337	423899521	339941337
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	3451105	14417640
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	12069897	25832354
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	803737	2064732
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	714755	1409549
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	8707774	12069897

U NOVOM SADU dana 18. februara 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjeno pravno lice - preduzećnik											
20084693						104052135					
Matični broj			Šifra delatnosti			PIB					
Popunjena Agencija za privredne registre											
1 2 3			19			20 21 22 23 24 25 26					
Vrsta posla											

Naziv: **NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D.**

Sedište (mesto, ulica i broj): **NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12**

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (račun 309)		Neplaćani upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (račun 320)
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	
	1	2	3	4	5	6	7	
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	401	81550757	414	5597873	427		440
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	402		415		428		441
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	404	81550757	417	5597873	430		443
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	407	81550757	420	5597873	433		446
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	408		421		434		447
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	409		422		435		448
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	410	81550757	423	5597873	436		449
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425	5597873	438		451
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	413	81550757	426		439		452

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (račun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	453	884217	466		479	29582	492	64090
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	456	884217	469		482	29582	495	64090
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	17356
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458	16351	471		484	22664	497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	459	867866	472		485	6918	498	81446
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	462	867866	475		488	6918	501	81446
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	463		476		489	11226	502	36668
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	464	867866	477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	465		478		491	18144	504	116114

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037,237)	AOP	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	505	40615764	518	41002763	531		544	87611340
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	508	40615764	521	41002763	534		547	87611340
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	509	45632611	522		535		548	45479320
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	40601667	523	40604747	536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	511	45546708	524	398016	537		550	133090660
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	514	45546708	527	398016	540		553	133090660
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	515	54834993	528		541		554	35862436
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	516	12679390	529	398016	542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	517	87502311	530		543		556	168953088

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	ADP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 28)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	557	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanja	558	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenja	559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini	564	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenja	565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	569	

u NOVOM SAĐU dana 18. februara 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 118/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik

Matični broj: 2 0 0 8 4 6 9 3 Šifra delatnosti: PIB: 1 0 4 0 5 2 1 3 5

Popunjava Agencija za privredne registre

Vrsta posla: 19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv: **NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D.**
 Sediste (mesto, ulica i broj): **NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12**

KONSOLIDOVANI STATISTIČKI ANEKS

za 2013. godinu

I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU ODOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličnu (oznaka od 1 do 4)	602	4	4
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	4	4
4. Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica koja imaju učešće u kapitalu	604	111	88
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (osno broj)	605	7629	9004

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA
 - iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na početku godine	606	13232939	2368286	10864653
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607	6411552	XXXXXXXXXXXX	6411552
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	614349	XXXXXXXXXXXX	1218304
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	19030142	2972241	16057901
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva				
	2.1. Stanje na početku godine	611	228673945	70169891	158484054
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612	67023468	XXXXXXXXXXXX	67023468
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	21636630	XXXXXXXXXXXX	22088727
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	274060783	70641988	203418795

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	25264845	23677663
11	2. Nedovršena proizvodnja	617	4787759	7941977
12	3. Gotovi proizvodi	618	8131485	8079365
13	4. Roba	619	2475891	4195276
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaj	620		57963
15	6. Dasi avansi	621	546479	847267
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	41206459	44799571

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	81530200	81530200
	u tome : strani kapital	624	46294058	46029868
301	2. Udele društva sa ograničenom odgovornošću	625	20557	20557
	u tome : strani kapital	626	120	120
302	3. Ulozi članova ortakskog i komanditnog društva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Državni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadrružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		5597873
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	81550757	87148630

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obične akcije			
	1.1. Broj običnih akcija	634	163060400	163060400
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	81530200	81530200
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	81530200	81530200

VI POTRAŽIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	ACP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 018)	639	52575084	39663600
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	49594573	33071998
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	44655	46090
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	45591665	34227364
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	632201192	557941446
450	6. Obaveze za nelo zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	15407263	15229063
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	2169276	2331675
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	2694305	2657829
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i lična primanja poslodavca (potražni promet bez početnog stanja)	647	12364129	
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (potražni promet bez početnog stanja)	648	630858	571690
47	11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	64754006	50494207
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	878027006	736235162

VII DRUGI TROŠKOWI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	ACP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	3296359	2783467
520	2. Troškovi zarada i naknade zarada (bruto)	652	15349007	16789491
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2394753	2618554
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	731644	530364
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	72666	35216
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	5064614	4949108
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	10495999	8068561
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupina	658	1209941	681606
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupina zemljišta	659	14958	1002
536, 537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660	786216	759226
540	11. Troškovi amortizacije	661	10871967	6858262
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	305264	225371
553	13. Troškovi platnog prometa	663	254017	214311

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	41285	83837
555	15. Troškovi poreza	665	1808706	2262103
556	16. Troškovi doprinosa	666	12	144
562	17. Rashodi kamata	667	2517777	1940559
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	3742259	2064784
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i o/o	669	1853904	1753977
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	59887	32374
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	60871255	52652319

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	21851148	30004293
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673	806	15496
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675	6089	1587
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	5539711	3051045
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	434742	1196010
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i učešća u dobitku	679	10543	
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	27843039	34288431

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcije (prema godišnjem obračunu akcije)	681	82780616	54230522
2. Obračunste carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682	30396785	36242650
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokrivenje tekućih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685	57	15497
6. Prijemna donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizičkih lica	686		
7. Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	113177456	90488669

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- Iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- Iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U NOVOM SADU dana 18. februara 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 118/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

- Истраживање, развој и производњу сирове нафте и гаса,
- Производњу нафтних деривата и
- Трговина нафтним дериватима и гасом.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије од 7. јула 2005. године. Другог фебруара 2009. године ОАО Гаспром Њефт је реализовао куповину 51% основног капитала Нафтне индустрије Србије чиме НИС а.д. постаје зависно друштво ОАО Гаспром Нефта. У марту 2011. године, у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, ОАО Гаспром Њефт је реализовао куповину додатних 5,15% акција чиме је повећао своје учешће у власништву на 56,15%.

Друштво је регистровано као отворено акционарско друштво чије се акције котирају на листингу А – Prime Market Београдске берзе.

Ови консолидовани финансијски извештаји одобрени су од стране генералног директора и биће презентовани Одбору Директора ради одобравања.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Основне рачуноводствене политике и значајне рачуноводствене процене су доследне оним које су примењене у консолидованим финансијским извештајима за годину која се завршила на дан 31. децембра 2012. године.

2.1. Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја

Приложени консолидовани финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2013. године састављени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 46/2006, 111/2009, 61/2013 и 62/2013), који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови консолидовани финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Група је ове консолидоване финансијске извештаје саставила у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МРС 1 (ревидиран)– “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказани на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.1. Основе за састављање консолидованих финансијских извештаја (наставак)

- Некретнине, постројења и опрема биле су вредноване по тржишној вредности од стране независног проценитеља и ревалоризационе резерве настале том приликом признате су у оквиру основног капитала на дан 1 јануара 2006. године.

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

2.2. Нова рачуноводствена саопштења

Следећи нови и допуњени стандарди ступили су на снагу од 1. јануара 2013. године:

- Измене и допуне МРС 1 'Приказивање финансијских извештаја' које се односе на Укупан остали финансијски резултат. Основна промена настала из поменутих измена и допуна односи се на захтев правним лицима да изврше раздвајање ставки Групе приказаних у Укупном осталом финансијском резултату према томе да ли се оне касније могу рекласификовати у билансу успеха (рекласификација).
- МРС 19, 'Примања запослених' извршене су јуна 2011. године. Промене у рачуноводственим политикама Групе односе се на то да се: без одлагања признају сви трошкови минулог рада; као и да се трошкови камате и очекивани принос на средства плана замене нето каматом која се обрачунава коришћењем дисконтне стопе на нето обавезу (средство) по основу дефинисаних примања.
- МСФИ 10, 'Консолидовани финансијски извештаји' ослања се на постојеће принципе и препознаје критеријум контроле као кључни фактор у дефинисању да ли извештаје привредног друштва који је део групе треба укључити у консолидоване финансијске извештаје матичног друштва. Стандард пружа додатне смернице како би помогао у утврђивању контроле у ситуацији када је њено утврђивање отежано.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.2. Нова рачуноводствена саопштења (наставак)

- МСФИ 11, 'Заједнички аранжмани' бави се правима и обавезама уговорних страна, а не правним обликом аранжмана. Постоје две врсте аранжмана: заједничка пословања и заједнички подухвати. Заједничка пословања настају када инвеститори имају право на средства и обавезе по основу обавезе из аранжмана. Учесник у заједничком пословању рачуноводствено обухвата свој удео у средствима, обавезама, приходима и расходима. Заједнички подухвати настају када инвеститори имају право на нето средства аранжмана; заједнички подухвати се рачуноводствено обухватају у складу са рачуноводственом методом удела. Пропорционална консолидација заједничких улагања више није допуштена.
- МСФИ 12, 'Обелодањивање учешћа у другим правним лицима' укључује захтеве за обелодањивање свих облика учешћа у другим правним лицима, укључујући учешћа у заједничким аранжманима, придруженим друштвима, структурираним ентитетима и другим друштвима за посебне намене. Група није у обавези да примењује стандард до 1. јануара 2014. године; међутим, Група се определила за раније усвајање стандарда, и то од 1. јануара 2013. године.
- МСФИ 13, 'Одмеравање фер вредности', има за циљ да повећа доследност и смањи степен сложености обезбеђивањем прецизне дефиниције фер вредности, као и јединственог извора за одмеравање фер вредности и јединствених захтева за обелодањивање у свим МСФИ. Захтеви, који су у великој мери усаглашени са захтевима МСФИ и US-GAAP, не проширују употребу рачуноводства фер вредности већ дају смернице у погледу његове примене онда када се примена рачуноводства фер вредности захтева или, пак, када се допушта у складу са осталим стандардима у оквиру МСФИ.
- МРС 27 (ревидиран 2011), 'Појединачни финансијски извештаји' садржи одредбе које се односе на појединачне финансијске извештаје преостале након што су одредбе МРС 27 којима се уређује питање контроле укључене у нови МСФИ 10.
- Измене и допуне МРС 36, 'Умањење вредности имовине', односе се на обелодањивање надокнадивих износа нефинансијске имовине. Овим изменама и допунама укинута су одређена обелодањивања надокнадивих износа ЈГГ која су била инкорпорирана у МРС 36 кад је објављен МСФИ 13. Група није у обавези да примењује стандард до 1. јануара 2014. године; међутим, Група се определила за раније усвајање стандарда, и то од 1. јануара 2013. године.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.2. Нова рачуноводствена саопштења (наставак)

Нови и допуњени стандарди и тумачења чија је примена по први пут обавезна за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2014. године и које Група није раније усвојила.

- МСФИ 9, 'Финансијски инструменти', бави се питањем класификације, одмеравања и признавања финансијских средстава и финансијских обавеза. МСФИ 9 објављен је новембра 2009. и октобра 2010. године. Овај стандард замењује оне делове МРС 39 који се односе на класификацију и одмеравање финансијских инструмената. МСФИ 9 прописује да се финансијска средства класификују у две категорије одмеравања: као средства која се одмеравају по фер вредности и као средства која се одмеравају по амортизованој вредности. Одлука о класификацији средстава доноси се приликом њиховог почетног признавања. Класификација зависи од пословног модела који правно лице користи за потребе управљања својим финансијским инструментима, као и од карактеристика инструмента са аспекта уговорних новчаних токова. Стандард је, када је реч о финансијским обавезама, задржао највећи број захтева МРС 39. Главна промена огледа се у томе што се у случајевима када се финансијске обавезе одмеравају по фер вредности, део промене у фер вредности настале из сопственог кредитног ризика друштва, књижи у извештају о укупном осталом финансијском резултату а не у билансу успеха, осим ако поменуто не доводи до обрачунског неслагања. Група тек треба да процени пун ефекат МСФИ 9. Осим поменутог, Група ће узети у обзир ефекат осталих елемената којима се бави МСФИ 9, када поменути стандард буде коначно приређен од стране Одбора.
- IFRIC 21, 'Државни намети', установљава начин рачуноводственог обухватања обавезе плаћања пореза који није порез на добит. Тумачење стандарда даје одговор на питање који догађаји повлаче обавезу плаћања пореза и у ком тренутку треба признати ту обавезу. Група тренутно не подлеже плаћању материјално значајних пореза те стандард нема материјално значајан утицај на Групу.

Осим уколико у тексту горе није другачије наведено, не очекује се да ће нови стандарди и тумачења имати значајног утицаја на консолидоване финансијске извештаје Групе.

2.3. Упоредни подаци

	Рекласификација		31. децембар 2012 (Коригована)
	31. децембар 2012	Фер вредновање пословних комбинација	
Гудвил	968.940	495.123	1.464.063
Некретнине, постројења и опрема	157.611.799	(495.123)	157.116.676
Нето имовина	158.580.739	-	158.580.739

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.3. Упоредни подаци (наставак)

Дана 31. децембра 2013. године Група је прибавила све информације о чињеницама и околностима које су постојале на датум стицања бензинских станица (БС Petroliv, XXL Oil и Eso Oil), што је омогућило утврђивање коначних износа претходно признатих као пословне комбинације. Као резултат, дошло је до признавања додатног гудвила у консолидованом извештају о финансијској позицији у износу од 495.123 РСД и смањења некретнина, постројења и опреме у истом износу.

2.4. 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. Подаци о имовини и обавезама сегмената се не презентују ГДО на регуларној бази.

2.5. Сезонске операције

Група као целина, није субјект са израженим сезонским флукуацијама.

2.6. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у консолидоване финансијске извештаје Групе се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у ком Група послује (функционална валута). Консолидовани финансијски извештају су презентовани у динарима („РСД“), који представља функционалну и презентациону валуту Групе.

(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 приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „финансијски приходи и расходи“.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.6. Прерачунавање страних валута (наставак)

(в) Друштва Групе

Финансијска позиција и резултат свих друштава Групе чија је функционална валута различита од презентационе валуте Групе прерачунати су на следећи начин:

- I. Средства и обавезе прерачунати су у динарску противвредност по девизном курсу на дан извештавања;
- II. Приходи и расходи прерачунати су у динаре по средњем курсу. Све настале курсне разлике препознате су као посебне ставке капитала (исказане у оквиру Резерви).

2.7. Принципи консолидације

(а) Зависна друштва

Зависна друштва су сва друштва над којима Друштво има контролу, непосредну или посредну, да управља финансијском и пословном политиком организације у циљу остварења користи од њене делатности. Финансијски извештаји зависних друштава су укључени у консолидоване финансијске извештаје од дана почетка контроле до дана престанка контроле од стране Друштва.

Стања и трансакције између, и сви нереализовани добици и губици који потичу од трансакција између друштава Групе елиминишу се приликом припреме консолидованих финансијских извештаја.

Финансијски извештаји зависних друштава усклађени су по потреби у складу с рачуноводственим политикама Групе.

(б) Инвестиције у придружене ентитете и заједничке аранжмане (метод удела)

Инвестиције у придружене ентитете и заједничке аранжмане обрачунавају се методом удела према коме се инвестиција прво признаје по набавној вредности. Консолидовани финансијски извештаји укључују удео Групе у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано након корекција које рачуноводствене политике свде на оне које користи Група, од дана почетка значајног утицаја до дана престанка значајног утицаја.

(в) Учешћа без права контроле

Учешћа без права контроле у зависним друштвима у приложеним консолидованим финансијским извештајима су издвојена од капитала власника матичног друштва Групе као учешћа без права контроле.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.8. Пословне комбинације

Група рачуноводствено обухвата пословне комбинације у складу са МСФИ 3 Пословне комбинације. Група примењује метод стицања за рачуноводствено обухватање пословне комбинације. Пренесена накнада у пословној комбинацији јесте сума фер вредности пренете имовине на датум стицања, обавеза које је направио стицалац бившим власницима стеченог ентитета и учешћа у капиталу која је емитовао стицалац и признатог гудвила или негативног гудвила. Пренесена накнада укључује фер вредност средства и обавеза који резултирају од споразума о потенцијалној накнади. Препознатљива стечена имовина и обавезе у пословној комбинацији се иницијално одмеравају по фер вредности на датум стицања.

Трошкови стицања се признају као расходи периода у којима су и настали.

2.9. Гудвил

Гудвил се одмерава одузимањем нето имовине стеченог ентитета од збира пренесене накнаде за стицање, износа учешћа без права контроле у стеченом ентитету и фер вредности на датум стицања стицаоачевог претходно држаног учешћа у капиталу стеченог ентитета. Било који негативни износ („повољна куповина“) се признаје у консолидованом извештају о укупном резултату, након што Руководство Групе идентификује сву стечену имовину и све преузете и потенцијалне обавезе и провери исправност њиховог вредновања.

Пренесена накнада за стицање не укључује износе везане за измирење трансакција које су настале пре пословне комбинације. Ови износи се углавном признају у консолидованом извештају о укупном резултату. Трансакциони трошкови, осим трошкова везаних за емисију дужничких и власничких хартија од вредности, који настају у вези пословне комбинације признају се као расход у периодима у којима настају.

2.10. Нематеријална улагања

(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.

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

(б) Рачунарски софтвер

Рачунарски софтвери обухватају трошкове 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).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.11. Истраживање и процењивање минералних ресурса

(а) Средства за истраживање и процењивање

Током периода истраживања, трошкови истраживања и процене нафте и природног гаса се капитализују све док се не утврди да резерве нафте и гаса неће бити довољне да оправдају трошкове истраживања. Геолошки и геофизички трошкови, као и трошкови директно повезани са истраживањем се капитализују у периоду у којем су настали. Трошкови стицања права на истраживање се капитализују у оквиру некретнина, постројења и опреме или нематеријалних улагања зависно од природе трошка. Када се комерцијалне резерве потврде, након спроведеног теста обезвређења улагања у истраживање и развој, врши се пренос на средства исказана у оквиру некретнина, постројења и опреме односно нематеријална улагања. У току фазе истраживања не врши се обрачун амортизације улагања.

(б) Развој основних и нематеријалних средстава

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 основна средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви.

(г) Амортизација

На основна средства и 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.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.11. Истраживање и процењивање минералних ресурса (наставак)

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

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

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

2.12. Некретнине, постројења и опрема

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

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

Земљиште и уметничка дела се не амортизују. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе за свако средство појединачно по стопама утврђеним рачуноводственом политиком Групе, а на основу процењеног корисног века трајања основног средства како би се распоредила њихова набавна до њихове резидуалне вредности током њиховог процењеног века трајања, као што следи:

Опис	Век трајања
Грађевински објекти	10 - 50
Машине и опрема	
- Производна и преносна опрема	7 - 25
- Намештај	5 - 10
- Возила	7 - 20
- Рачунари	5 - 10
Остала НПО	3 - 10

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.12. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

Књиговодствена вредност средства своди се одмах на његову надокнадиву вредност уколико је књиговодствена вредност већа од његове процењене надокнадиве вредности (напомена 34).

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се као разлика између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у консолидованом билансу успеха у оквиру осталих прихода/(расхода) (напомене 33 и 34).

2.13. 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 умањена 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 гудвил-а, код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

2.14. 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.

Инвестиционе некретнине се вреднују применом поштене (фер) вредности. Поштена фер вредност одражава тржишне услове на дан биланса стања, коригована за било коју промену у природи, локацији или стању специфичног средства, уколико је неопходно. Промене поштене (фер) вредности инвестиционих некретнина се књиже у корист или на терет консолидованог биланса успеха у оквиру осталих прихода (расхода) (напомена 33 и 34).

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.15. Заједнички аранжмани

Група примењује МСФИ 11 на све заједничке аранжмане почевши од 1. јануара 2013. године. Према МСФИ 11, улагања у заједничке аранжмане класификују се као заједнички послови или заједнички подухвати зависно од уговорних права и обавеза сваког инвеститора. Група је извршила процену природе својих заједничких аранжмана и утврдила да је реч о заједничким пословима која се рачуноводствено обухватају у средствима, обавезама, приходима и расходима.

2.16. Дугорочна финансијска средства

Група класификује своја финансијска средства у следеће категорије: дугорочни зајмови и потраживања и финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

2.16.1. Класификација финансијских средстава

(а) Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недеривативна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Групе зајмови и потраживања обухватају "потраживања од продаје и друга потраживања"

(б) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недеривативна средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована ни у једну другу категорију финансијских инструмената. Иста чине дугорочна средства Групе, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања када чине краткорочну имовину Групе.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.16. Дугорочна финансијска средства (наставак)

2.16.2. Признавање и мерење финансијских средстава

Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања – датум када се Група обавезала да ће купити или продати финансијско средство. Зајмови и потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Фер вредност хартија од вредности која се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. Уколико тржиште неког финансијског средства није активно (и за хартије од вредности које се не котирају), Група утврђује фер вредност техникама процене. То укључује примену недавних трансакција између независних странака, позивање на друге инструменте који су суштински исти, анализу дисконтованих новчаних токова и опцију модела формирања цена максималним коришћењем информација са тржишта, а уз што је мање могуће ослањање на информације карактеристичне за саму Групу.

Финансијска средства расположива за продају се исказују по фер вредности. Приходи од камата на финансијска средства расположива за продају се обрачунавају коришћењем методе ефективне каматне стопе и признају се у билансу успеха у оквиру позиције финансијски приходи (расходи) у периоду у коме су настали. Дивиденде примљене по основу финансијских средстава расположивих за продају признају се у билансу успеха у оквиру позиције финансијски приходи (расходи) у периоду у коме су настали, односно у периоду у коме се утврди право Групе на наплату и када је вероватно да ће дивиденде бити наплаћене. Све остале промене у фер вредности се признају у капиталу, до момента продаје или када су обезвређене, када се кумулиране корекције фер вредности признате у капиталу укључују у консолидованом билансу успеха као финансијски приходи (расходи) (напомена 31 и 32).

2.16.3. Умањење вредности финансијских средстава

(а) Средства која се исказују по амортизованој вредности

На сваки датум биланса стања Група процењује да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава.

Финансијско средство или група финансијских средстава је обезвређено и губици по основу обезвређења настају само ако постоји објективан доказ о обезвређењу као резултат једног или више догађаја који су настали након почетног признавања средстава (“настанак губитка”) и када тај настанак губитка (односно настанци губитака) утиче на процењене будуће новчане токове финансијског средства или групе финансијских средстава који могу бити поуздано процењени.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.16. Дугорочна финансијска средства (наставак)

2.16.3. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

(а) Средства која се исказују по амортизованој вредности (наставак)

Критеријуми које Група користи да одреди да ли постоји објективан доказ о губитку услед умањења вредности укључују:

- Значајне финансијске тешкоће емитента или дужника;
- Кршење уговора, као што је кашњење у плаћању или неплаћање камате или главнице;
- Група, из економских или правних разлога који се односе на финансијске тешкоће зајмопримца, одобри зајмопримцу гаранције/повластице које иначе не би одобрило;
- Вероватноћа стечаја или друге финансијске реорганизације дужника;
- Нестанак активног финансијског тржишта за то финансијско средство због финансијских потешкоћа; или доступни подаци који указују да постоји мерљиво смањење у предвиђеним будућим токовима готовине из портфеља финансијских средстава након њиховог иницијалног признавања, иако се поменуто смањење још увек не може повезати са појединачним финансијским средствима из портфеља, укључујући:
 - Неповољна промена кредитне способности дужника; и
 - Националне или локалне економске прилике које су узајамно повезане са кашњењем у наплати потраживања из портфеља.

Група прво процењује да ли постоји објективан доказ о обезвређењу.

За категорију кредита и потраживања, износ губитка се одмерава као разлика између књиговодствене вредности средства и садашње вредности процењених будућих токова готовине (искључујући будуће кредитне губитке који нису настали) дисконтованих по првобитној ефективној каматној стопи за то финансијско средство. Износ књиговодствене вредности средства се умањује и износ губитка се признаје у билансу успеха. Ако кредит или улагање које се држи до доспећа има варијабилну каматну стопу, дисконтна стопа за одмеравање сваког губитка због умањења вредности је тренутна каматна стопа утврђена уговором. Група може да одмерава умањење вредности на основу фер вредности финансијског инструмента коришћењем тржишних цена које су доступне јавности.

Ако се у наредном периоду износ губитка због умањења вредности смањи и то смањење се може објективно приписати неком догађају насталом након признавања обезвређења (нпр. побољшању кредитне способности дужника), укидање претходно признатог губитка по основу умањења вредности признаје се у билансу успеха.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.16. Дугорочна финансијска средства (наставак)

2.16.3. Умањење вредности финансијских средстава (наставак)

(б) Средства класификована као расположива за продају

На крају сваког извештајног периода Група процењује да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава. За процену умањења вредности дужничких хартија од вредности Група користи критеријуме наведене у тачки (а) горе. У случају власничких хартија од вредности класификованих као расположиве за продају, значајан или пролонгиран пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Уколико постоји било који од тих доказа за финансијска средства расположива за продају, кумулирани губитак – утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у билансу успеха – преноси се са капитала и признаје у билансу успеха. Губици због умањења вредности власничких инструмената признати у билансу успеха не могу се укинути кроз биланс успеха. Ако се у наредном периоду фер вредност дужничких хартија од вредности класификованих као расположиве за продају повећа и то повећање се може објективно приписати неком догађају насталом након признавања губитка по основу умањења вредности у консолидоаном билансу успеха, губитак по основу умањења вредности се укида у консолидоаном билансу успеха.

2.17. 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 Групе нису укључени трошкови позајмљивања.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.

Залихе резервних делова за опрему која се користи у производњи се вреднују по цени коштања. Тестирање умањења вредности залиха резервних делова услед оштећености или застарелости се врши једном годишње. Губици услед умањења вредности се признају као Остали расходи (напомена 34).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.18. Стална средства (или групе за отуђење) намењена продаји

Стална средства (или групе за отуђење) су класификована као средства која се држе ради продаје ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз трансакцију продаје, и ако се продаја сматра веома извесном. Ова средства се исказују по нижој од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје, ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз трансакцију продаје, а не кроз наставак коришћења. Средства су рекласификована у моменту када су сви наведени услови испуњени: а) да су средства расположива за продају у њиховом тренутном стању; б) да је руководство Групе одобрило и започело тражење купца; в) да је продаја средства активно рекламирана; г) да се продаја очекује у наредних 12 месеци; и д) да није вероватно да ће се значајне промене у плану продаје десити или да ће се средство повући из продаје.

2.19. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца су износи које дугују купци за продате производе, робу или извршене услуге у оквиру редовног циклуса пословања. Уколико се очекује да потраживања буду наплаћена у року од годину дана или краћем (или у оквиру редовног циклуса пословања ако је дужи), потраживања од купаца се класификују као краткорочна. У супротном, потраживања од купаца се исказују као дугорочна.

Потраживања од купаца иницијално се признају по фер вредности. Резервисање за умањење вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Група неће бити у могућности да наплати све износе које потражује у складу са првобитним условима. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 90 дана од датума доспећа за друштва у државној својини и више од 60 дана за остала друштва) се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена. Износ резервисања представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих првобитном ефективном каматном стопом. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у консолидованом билансу успеха у оквиру позиције „остали расходи“ (напомена 34). Када је потраживање ненаплативо, отписује се на терет исправке вредности потраживања. Накнадна наплата износа који је претходно био отписан, исказује се у консолидованом билансу успеха у оквиру „осталих прихода“ (напомена 33).

2.20. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и банкама, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у консолидованом билансу стања.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.21. Ванбилансна средства и обавезе

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

2.22. Основни капитал

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

2.23. Остали капитал

Остали капитал у целини се односи на износ капитала изнад висине процењеног и уписаног износа неновчаног капитала Друштва са стањем на дан 31. маја 2005. године. У складу са одлуком Скупштине акционара од 18. јуна 2013. године овај капитал је укинут у корист нераспоређене добити.

2.24. Резерве

Резерве се односе на резерве формиране у ранијем периоду у складу са раније важећим Законом о предузећима. Друштво је у складу са поменутиим законом била у обавези да издваја 5% добити, све док резерва не достигне статутом утврђену сразмеру према основном капиталу, а најмање 10% основног капитала. У складу са одлуком Скупштине акционара од 18. јуна 2013. године ове резерве су укинуте у корист нераспоређене добити.

2.25. Зарада по акцији

Група израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Групе, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода (напомена 36).

2.26. Резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине и судске спорове се признају: када Група 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 консолидованог биланса успеха Групе.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.27. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Накнаде плаћене при прибављању кредита признају се као трансакциони трошкови до износа за који је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен. У том случају, накнада се разграничава до коначног повлачења кредита. У случају да не постоји доказ да је делимично или укупно повлачење кредита вероватно, накнада се капитализује као аванс за ликвидност и амортизује се у току периода на који се кредит односи.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Група нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

2.28. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од једне године или крајем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

2.29. 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 и осталих земља где Група 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 који 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 консолидованим 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 рачуноводствено ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.29. Текући и одложени порез на добит (наставак)

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.

Одложена пореска средства и обавезе се „пребијају“ када постоји законски основ да се „пребију“ текућа пореска средства са текућим пореским обавезама и када се одложена пореска средства и обавезе односе на порез на добит који прописује исти порески орган једном или већем броју пореских обвезника и када постоји намера да се рачуни измире на нето основи.

2.30. Примања запослених

(а) Обавезе за пензије

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

(б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

Група обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу Колективним уговором о раду. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање или до остварења минималног радног стажа.

(в) Бонуси запослених

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.31. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току редовног пословања Групе. Приход се исказује без пореза на додатну вредност, акцизе, повраћаја робе, рабата и попушта, након елиминисања продаје у оквиру Групе.

Група признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Група имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Групе. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Група заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

а) Приход од продаје – велепродаја

Група производи и продаје нафту, петрохемијске производе и течни нафтни гас на тржишту велепродаје. Приход од продате робе се признаје када Група испоручи производе купцу. Испорука се није догодила све док се роба не испоручи на назначено место, док се ризик застаривања 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 Група не буде имала објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање робе испуњени.

Продаја се исказује на основу цене назначене у купопродајним уговорима, умањене за процењене количинске рабате и враћену робу у време продаје. У процени рабата и враћене робе користи се искуство стечено у претходним периодима. Количински рабати се процењују на основу очекиване годишње продаје. Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате који је у складу са тржишном праксом.

б) Приход од продаје – малопродаја

Група управља пословањем бензинских пумпи. Приход од продаје робе се признаје када Група прода производ купцу. У малопродаји се обично роба плаћа готовином, боновима или кредитном картицом.

в) Приход од продаје услуга

Група продаје инжењерске услуге везане за експлоатацију и складиштење нафте и гаса. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.31. Признавање прихода (наставак)

в) Приход од продаје услуга (наставак)

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, уобичајено за пружање инжењерских услуга, признаје се коришћењем „метода степена довршености“. Приход се углавном признаје по уговореним накнадама. За уговоре на бази утрошеног времена, степен довршености мери се на основу утрошених радних сати утврђених као проценат у односу на укупне радне сате који треба да буду пружени. За уговоре на бази утрошеног материјала, степен довршености мери се на основу насталих директних трошкова као проценат у односу на укупне трошкове који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом се такође признаје по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да буду пружене.

Уколико настану околности које могу да промене почетне процене прихода, трошкова или време потребно за комплетирање, процене се ревидирају. Ова ревидирања могу довести до повећања или смањења процењених прихода или трошкова и одражавају се на приход у периоду у коме је руководство признало околности које су довеле до ревидирања.

г) Приход од камата

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. У случају умањења вредности потраживања, Група умањује књиговодствену вредност потраживања до надокнадивог износа, који представља процењени будући новчани ток дисконтван по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента, и наставља да приказује промене дисконта као приход од камате. Приход од камате на зајмове чија је вредност умањена утврђује се применом методе првобитне ефективне каматне стопе.

д) Приход од активирања сопствених учинка

Приход од активирања учинака и робе односи се на приходе по основу употребе производа робе и услуга за сопствене производне потребе.

е) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.32. Закупи

а) Рачуноводствено обухватање код закупца

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за повластице добијене од закуподавца) исказују се на терет консолидованог биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Група узима у закуп поједине некретнине, постројења и опрему. Закуп некретнина, постројења и опреме, где Група суштински има све ризике и користи од власништва, класификује се као финансијски лизинг. Финансијски лизинг се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљене некретнине и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Одговарајуће обавезе за закупнине, умањене за финансијске расходе, укључују се у остале дугорочне обавезе. Камате као део финансијских расхода исказују се у консолидованом билансу успеха у току периода трајања закупа тако да се добије константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе за сваки период. Некретнине, постројења и опрема стечени на бази финансијског лизинга амортизују се током периода краћег од корисног века трајања средства и периода закупа.

б) Рачуноводствено обухватање код закуподавца

Закуп је споразум по коме закуподавац преноси на закупца право коришћења средства током договореног временског периода у замену за једно или више плаћања.

Када се средства дају у закуп по основу финансијског закупа, садашња вредност плаћених закупнина се признаје као потраживање. Разлика између бруто износа потраживања и садашње вредности потраживања се исказује као незарађени финансијски приход.

Приход од закупа се признаје током периода трајања закупа применом методе нето улагања, која одражава константну периодичну стопу повраћаја.

Када је средство дато у оперативни закуп то средство се исказује у консолидованом билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2.33. Расподела дивиденди

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

2.34. 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) капитализују се као део набавне вредности тих средстава, ако капитализација почиње на дан или после 1. јануара 2009. године. Капитализација трошкова позајмљивања траје до дана када је средство спремно за употребу или продају.

Група капитализује трошкове позајмљивања, који би могли бити избегнути, уколико није имала капиталне инвестиције у средства која се квалификују. Трошкови позајмљивања који се капитализују обрачунавају се на основу просечног трошка финансирања Групе (просечан трошак камата се примањује на инвестиције у средства која се квалификују), изузев средстава која су позајмљена специјално за сврхе набављања квалификованог средства. У том случају, стварни настали трошкови позајмљивања, умањени за приход од инвестирања по основу привременог инвестирања тих средстава, се капитализују.

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

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

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

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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. Група процењује своје резерве нафте и гаса у складу са прописима донетим од стране Комисије за хартије од вредности САД (SEC) који се односе на утврђене резерве. Рачуноводствене мере (као што су амортизација, исцрпљивање залихе и отпис, као и процене обезвређења) које се заснивају на проценама утврђених резерви подложне су променама у зависности од будућих промена у проценама резерви нафте и гаса.

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

Резерве нафте и гаса директно утичу на одређене износе обелодањене у консолидованим 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.

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 би се процењени корисни век употребе разликовао за 10% од процене руководства, амортизација за годину завршену на дан 31. децембра 2013. године била би већа/мања за 1.007.041 РСД (2012: 616.041 РСД).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

Група 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 отпремнине. Приликом одређивања одговарајуће дисконтне стопе, Група узима у разматрање каматне стопе висококвалитетних обвезница друштва које су исказане у валути у којој ће обавезе за отпремнине бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавезе за отпремнине.

Да је при обрачуна садашње вредности обавеза за бенефиције запосленима коришћена дисконтна стопа од 7,30% (уместо коришћене 6,30%), садашња вредност обавеза за отпремнине би порасла за 9,5%, односно 5,8% за јубиларне награде. У случају да примања запослених расту по стопи од 6,5% (уместо коришћене 5,5%), садашња вредност обавеза за отпремнине би порасла за 15,4% односно 8,9% за јубиларне награде.

3.4. Обавезе за обнављање природних ресурса (и заштита животне средине)

Руководство Групе врши резервисање за будуће трошкове уклањања постројења за производњу нафте и гаса, бушотина, ценовода и пратеће опреме и за враћање терена у пробитно 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 Групе, 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 7,30% (уместо коришћене 6,30%) на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе би порасла за 418.137 РСД.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових консолидованих финансијских извештаја постоје одређене околности које Групи 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 Група укључена, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Група 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 консолидованим финансијским извештајима Групе. Уколико процена буде указивала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан, 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 том случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Група може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за акционаре и друга лица (напомена 40).

3.6. Пословно окружење

Тржиште Републике Србије и земаља у којима Група послује показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији и региону суочавају.

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Групе је извршило резервисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода.

Будући економски развој Републике Србије ће бити условљен како екстерним факторима тако и мерама предузетим од стране Владе како би подстакла раст и променила пореску и правну регулативу. Руководство Групе сматра да предузима све неопходне мере како би подржало одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Пословно окружење (наставак)

Утицај на ликвидност:

Обим кредитирања купаца у велепродаји је у знатној мери редукован од септембра 2008. године. Ове околности би могле да се одразе на могућност Групе да обезбеди нове кредите и ре-финансира постојеће под кредитним условима који су примењивани за сличне трансакције у ближој прошлости.

Утицај на клијенте/зајмопримце:

Дужници Групе могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршање услова пословања дужника (или зајмопримца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је правилно исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

4.1. Фактори финансијског ризика

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

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

У току свог редовног пословања Група је изложена следећим финансијским ризицима:

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

4.1. Фактори финансијског ризика (наставак)

Валутни ризик

Група послује у међународним оквирима и изложено 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 Групе је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту. Да би управљало ризиком од промене курса страних валута који проистиче из будућих трговинских трансакција и признатих средстава и обавеза, задужени за финансије у делу Функције ФЕПА уговарају најповољније курсеве за куповине ино валута који се уговарају на дневном нивоу у зависности од кретања курса тог дана. Укупни износи признатих финансијских средстава/обавеза исказаних у валути која није функционална приказани су у табели која следи:

	Финансијска средства		Финансијске обавезе	
	31. децембар 2013	31. децембар 2012	31. децембар 2013	31. децембар 2012
ЕУР	8.262.519	9.162.749	60.788.973	66.177.922
УСД	6.040.267	8.741.594	67.745.867	46.654.185
ЈПЈ	-	-	362.450	477.670
Остало	3.272.328	946.740	1.370.816	712.125

На дан 31. децембра 2013. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 10% у односу на ЕУР, УСД и ЈПЈ, а све остале варијабле биле непромењене, добит након опорезивања била би већа/мања за 1.115.151 РСД (2012: 975.131 РСД), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна потраживања од купаца, обавеза према добављачима деноминираних у ЕУР и УСД и позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза по кредитима деноминираним у ЕУР, УСД и ЈПЈ.

Ризик промена цена

Група је због своје основне активности изложена следећим ризицима промене цена: ниво цена сирове нафте и нафтних деривата који утиче на вредност залиха и марже у преради нафте, што даље утиче на будуће токове новца.

У случају постојања ризика промене цена, ниво изложености се одређује износом залиха које се вреднују по продајној цени на крају периода извештавања. У периодима оштрог пада цена, с обзиром да је политика Групе да исказује залихе по нижој од набавне вредности и нето продајне вредности, резултат је под утицајем смањења вредности књиговодствене вредности залиха. Ниво изложености зависи директно од нивоа залиха и степена пада цена.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.1. Фактори финансијског ризика (наставак)

Готовински ток и ризик каматне стопе

Кредити повучени по променљивим каматним стопама излажу Групу каматном ризику новчаног тока, док кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Групу ризику промене фер вредности кредитних стопа. У зависности од нето задужености у неком временском периоду, било која промена основне каматне стопе (Еурибор или Либор) има пропорционални утицај на резултат Групе. 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 у 2013. години био би 833.518 РСД (2012: 820.669 РСД) виши/нижи, највише због виших/нижих трошкова камата на зајмове са променљивим каматним стопама.

Кредитни ризик

Управљање кредитним ризику успостављено је на нивоу Групе. Кредитни ризик настаје: код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, као и из изложености ризику у трговини на велико и мало, укључујући ненаплаћена потраживања и преузете обавезе.

Банке се рангирају само у случају прихвата инструмената обезбеђења потраживања по разним основама и од укупне изложености банака према Групи. Код домаћих банака, уколико је у питању банка са којом Група обавља пасивне послове примењује се други критеријум, док уколико је у питању банка са којом Група не послује, кредитни лимити се утврђују на основу дефинисане методологије.

Купци на мало измирују своје обавезе у готовини или путем платних картица.

Ризик ликвидности

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

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

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.1. Фактори финансијског ризика (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

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

На дан 31. децембра 2013.	Мање од 1 године	1 - 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе (дугорочни део и текуће доспеће)	27.918.442	31.515.200	29.618.678	89.052.320
Обавезе из пословања	49.927.085	8.211	-	49.935.296
Остале краткорочне обавезе	4.933.210	161	-	4.933.371
Укалкулисане обавезе и остала ПВР(напомена 25)	4.721.572	-	-	4.721.572
	87.500.309	31.523.572	29.618.678	148.642.559
На дан 31. децембра 2012.	Мање од 1 године	1 - 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе (дугорочни део и текуће доспеће)	9.359.358	45.780.957	35.601.645	90.743.168
Обавезе из пословања	33.366.209	-	10	33.366.219
Остале краткорочне обавезе	6.962.356	-	-	6.962.356
Укалкулисане обавезе и остала ПВР (напомена 25)	4.174.426	-	-	4.174.426
	53.862.349	45.780.957	35.601.655	135.244.961

4.2. Управљање ризиком капитала

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

Да би очувала односно кориговала структуру капитала, Група може да изврши корекцију исплата дивиденди акционарима, врати капитал акционарима, издати нове акције или, пак, може да прода средства како би смањила дуговања.

Група прати капитал на основу коефицијента задужености, тј. односа нето дуговања и ЕБИТДА-е. Нето дуговање се израчунава када се укупна дуговања (укључујући краткорочне и дугорочне кредите и обавезе према матичном друштву) умање за готовину и готовинске еквиваленте и краткорочне депозите. ЕБИТДА се дефинише као добит пре одбитка камата и пореза на добит, амортизације, позитивних и негативних курсних разлика и других неоперативних трошкова.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

4.2. Управљање ризиком капитала (наставак)

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

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Обавезе по кредитима – укупно (напомене 20, 21 и 22)	88.904.116	90.671.013
Минус: готовина и готовински еквиваленти (напомена 14)	(8.707.774)	(12.069.897)
Нето дуговања	80.196.347	78.601.116
 ЕБИТДА	 68.845.801	 65.562.067
 Коефицијент задужености	 1,16	 1,20

4.3. 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 Групе представља текућу цену понуде.

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти су сегменти чији пословни резултат редовно прати Главни доносилац одлука („ГДО“). На основу усвојене структуре корпоративних органа Групе, ГДО чине Одбор директора и Саветодавни одбор Генералног директора Друштва.

На дан 31. децембра 2013. године, пословне активности Групе су организоване у пет главних пословних сегмената :

1. Истраживање и производња нафте и природног гаса,
2. Нафтни сервиси,
3. Прерада деривата нафте,
4. Промет нафте и нафтних деривата,
5. Остало - НИС стручне службе и Енергетика.

Истраживање и производња нафте и природног гаса и Нафтни сервиси заједно чине Upstream сегмент пословања; док Прерада деривата нафте, Промет нафте и нафтних деривата и остало чине Downstream сегмент пословања.

Приход по извештајним сегментима потиче од следећег:

1. Истраживање и производња нафте и природног гаса генеришу приход продајом нафте и гаса рафинеријама и другим купцима на отвореном тржишту,
2. Нафтни сервиси генеришу приходе вршењем услуга бушења, грађевинских радова, геофизичких мерења и транспортних услуга,
3. Прерада генерише приход продајом нафтних деривата сегменту Промета нафте и нафтних деривата,
4. Промет нафте и нафтних деривата генерише приход малопродајом и велепродајом.

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Нафтни сервиси	Прерада	Промет	Остало	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	88.685.790	10.886.371	216.000.608	249.433.963	11.243.238	(316.828.172)	259.421.798
Интерсегментни	84.666.712	10.234.373	215.896.466	647.835	5.382.786	(316.828.172)	-
Екстерни	4.019.078	651.998	104.142	248.786.128	5.860.452	-	259.421.798
ЕБИТДА (сегментни резултат)	77.106.235	810.922	(2.747.057)	4.291.564	(11.114.989)	499.126	68.845.801
Амортизација (напомена 29)	(2.387.040)	(734.185)	(4.682.370)	(1.497.309)	(1.571.083)	-	(10.871.987)
Губици због умањења вредности некретнина, постројења и опреме, и нематеријалних улагања (напомена 34)	(110.269)	(1)	(18.657)	(114.664)	(145.508)	-	(389.099)
Финансијски (расходи) приходи	(504.848)	9.989	936.489	(537.278)	3.769.030	(51.660)	3.621.722
Одложени порески приход периода	(278)	(47.712)	-	741	199.577	-	152.328
Порески расход периода	-	(9.236)	-	-	(6.185.819)	-	(6.195.055)
Сегментни добитак (губитак)	73.025.419	(88.325)	(6.371.102)	1.012.055	(19.677.817)	447.466	48.347.696

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2012. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Нафтни сервиси	Прерада	Промет	Остало	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	99.805.606	8.692.004	154.665.686	203.631.057	16.184.486	(256.373.254)	226.605.585
Интерсегментни	90.490.198	8.057.252	154.531.232	232.302	3.062.270	(256.373.254)	-
Екстерни	9.315.408	634.752	134.454	203.398.755	13.122.216	-	226.605.585
ЕБИТДА (сегментни резултат)	83.725.215	623.349	(6.482.066)	1.668.647	(13.468.347)	(504.731)	65.562.067
Амортизација (напомена 29)	(2.107.908)	(761.748)	(1.950.957)	(883.997)	(1.153.652)	-	(6.858.262)
Губици због умањења вредности некретнина, постројења и опреме, и нематеријалних улагања (напомена 34)	(113.062)	(18.331)	(64.127)	(427.966)	(1.339.322)	-	(1.962.808)
Финансијски (расходи) приходи	(201.338)	4.126	(761.856)	277.555	(5.292.344)	(35.997)	(6.009.854)
Одложени порески приход периода	(275)	(53.827)	-	-	708.723	-	654.621
Порески расход периода	(6)	(8.124)	-	(377)	(2.583.035)	-	(2.591.542)
Сегментни добитак(губитак)	80.149.624	(216.077)	(9.180.502)	(350.290)	(24.329.416)	(540.728)	45.532.611

Продаја између сегмената пословања обавља се у складу са политиком о трансферним ценама између сегмената.

Анализа прихода од продаје Групе по основу најзначајнијих производа и услуга (са аспекта тржишта и продаје) дата је у табели:

	Година која се завршила 31. децембра 2013.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	3.553.732	3.553.732
Продаја природног гаса	3.918.192	-	3.918.192
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	3.918.192	-	3.918.192
Продаја нафтних деривата	206.159.963	42.031.098	248.191.061
Малопродаја	65.049.672	-	65.049.672
Велепродаја	141.110.291	42.031.098	183.141.389
Остала продаја	3.684.688	74.125	3.758.813
Продаја укупно	213.762.843	45.658.955	259.421.798
Приходи од активирања учинака и робе			7.981.686
Смањење вредности залиха учинака			(3.102.098)
Остали пословни приходи			134.455
Укупно пословни приходи			264.435.841

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

	Година која се завршила 31. децембра 2012.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	4.917.362	4.917.362
Продаја природног гаса	17.814.542	-	17.814.542
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	17.814.542	-	17.814.542
Продаја нафтних деривата	180.236.111	19.506.780	199.742.891
Малопродаја	58.062.240	-	58.062.240
Велепродаја	122.173.871	19.506.780	141.680.651
Остала продаја	3.765.950	364.840	4.130.790
Продаја укупно	201.816.603	24.788.982	226.605.585
Приходи од активирања учинака и робе			5.614.382
Повећање вредности залиха учинака			1.664.825
Остали пословни приходи			198.683
Укупно пословни приходи			234.083.475

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 183.141.389 РСД (2012: 141.680.651 РСД), приходи у износу од 35.132.534 РСД (2012: 9.258.368 РСД) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемију у реструктурирању (напомена 37). Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Седиште Групе је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је 213.762.483 РСД (2012: 201.816.603 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 45.658.955 РСД (2012: 24.788.982 РСД). Анализа укупног прихода од екстерних купаца са територије других земаља дата је у табели:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013	2012
Продаја сирове нафте	3.553.732	4.917.362
Продаја природног гаса (малопродаја и велепродаја)	3.588.807	636.603
Румунија	1.409.581	4.590
Бугарска	5.356.893	-
Босна и Херцеговина	2.112.160	1.772
Остала тржишта	29.563.657	18.863.815
	42.031.098	19.506.780
Остали приходи	74.125	364.840
	45.658.955	24.788.982

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

6. ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Гудвил	Истраживање и развој	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Нематеријална улагања у припреми	Остала нематеријална улагања	Укупно
На дан 1. јануара 2012.						
Набавна вредност	440.874	182.322	956.792	413.952	4.761.744	6.755.684
Исправка вредности	-	-	(230.183)	(142.279)	(1.233.384)	(1.605.846)
Неотписана вредност	440.874	182.322	726.609	271.673	3.528.360	5.149.838
Година завршена дана 31. децембра 2012.						
Почетно стање неотписане вредности	440.874	182.322	726.609	271.673	3.528.360	5.149.838
Повећања	-	2.297.802	943.983	(219.589)	503.575	3.525.771
Пословне комбинације (напомена 37)	976.838	-	-	-	-	976.838
Пренос са некретнина, постројења и опреме (напомена 7)	-	1.786.149	-	251.012	8.465	2.045.626
Амортизација (напомена 29)	-	-	(98.928)	-	(598.925)	(697.853)
Обезвређење (напомена 34)	-	-	-	(86.459)	(691)	(87.150)
Отуђења и отписи	-	(107.758)	-	(212)	-	(107.970)
Остали преноси	-	-	62.694	7.529	(81.882)	(11.659)
Курсне разлике	46.351	16.004	8.839	-	18	71.212
Неотписана вредност	1.464.063	4.174.519	1.643.197	223.954	3.358.920	10.864.653
Неотписана вредност на дан 31. децембра 2012.						
Набавна вредност	1.464.063	4.174.519	1.973.896	429.983	5.190.478	13.232.939
Исправка вредности	-	-	(330.699)	(206.029)	(1.831.558)	(2.368.286)
Неотписана вредност	1.464.063	4.174.519	1.643.197	223.954	3.358.920	10.864.653
Година завршена дана 31. децембра 2013.						
Почетно стање неотписане вредности	1.464.063	4.174.519	1.643.197	223.954	3.358.920	10.864.653
Повећања	-	4.617.256	192.340	(25.175)	599.472	5.383.893
Пословне комбинације (напомена 37)	543.457	-	36.932	-	258.671	839.060
Пренос (на) са некретнина, постројења и опреме (напомена 7)	-	(68.610)	-	239.576	(7.481)	163.485
Амортизација (напомена 29)	-	-	(125.145)	-	(676.436)	(801.581)
Обезвређење (напомена 34)	(42.290)	-	-	(24.347)	-	(66.637)
Отуђења и отписи	-	(79.813)	-	(1.255)	-	(81.068)
Остали преноси	-	(290.229)	(122.061)	66.013	77.259	(269.018)
Курсне разлике	(3.092)	17.367	427	110	10.302	25.114
Неотписана вредност	1.962.138	8.370.490	1.625.690	478.876	3.620.707	16.057.901
Неотписана вредност на дан 31. децембра 2013.						
Набавна вредност	2.004.284	8.370.490	2.079.662	566.974	6.008.732	19.030.142
Исправка вредности	(42.146)	-	(453.972)	(88.098)	(2.388.025)	(2.972.241)
Неотписана вредност	1.962.138	8.370.490	1.625.690	478.876	3.620.707	16.057.901

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

6. ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Гудвил стечен у пословним комбинацијама у износу од 543.457 РСД алоциран је на Downstream сегмент пословања као јединицу која генерише готовину.

Истраживање и развој са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 8.370.490 РСД најзначајнијим делом се односе на улагања у геолошка, 2Д и 3Д сеизмичка истраживања на Балкану и територији Републике Србије (31. децембра 2012. године: 4.174.519 РСД).

Остала нематеријална улагања исказана са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 3.620.707 РСД најзначајнијим делом се односе на улагања у САП информациони систем, у укупном износу од 2.563.713 РСД (31. децембра 2012. године: 2.947.663 РСД).

Амортизација у износу од 801.581 РСД (2012: 697.853 РСД) укључена је у трошкове пословања у билансу успеха (напомена 29).

Тест обезвређења гудвила

Гудвил се прати од стране руководства према јединицама које генеришу готовину. Надокнадиви износ сваке једнице која генерише готовину је утврђен на бази веће од употребне вредности и фер вредности умањене за трошкове стицања. Трошак обезвређења од 42.290 РСД је признат као трошак у билансу успеха (напомена 34). Осим оштећених и технолошки застарелих средстава ни једно друго средство поред гудвила није обезвређено.

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

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Машине и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Остале Улагања у туђе некретнине, постројења и опрема	Улагања у туђе некретнине постројења и опрему	Аванси	Укупно
На дан 1. јануара 2012.								
Набавна вредност	12.417.133	63.546.775	60.477.344	47.106.611	96.308	129.318	8.770.320	192.543.809
Исправка вредности	(695.565)	(24.435.060)	(35.063.390)	(2.981.943)	(5.020)	(123.897)	(21.418)	(63.326.293)
Неотписана вредност	11.721.568	39.111.715	25.413.954	44.124.668	91.288	5.421	8.748.902	129.217.516
Година завршена дана 31. децембра 2012.								
Почетно стање неотписане вредности	11.721.568	39.111.715	25.413.954	44.124.668	91.288	5.421	8.748.902	129.217.516
Повећања	2.290.754	28.442.115	35.954.224	(22.217.784)	351	-	6.020.653	50.490.313
Пословне комбинације (напомена 37)	-	-	-	2.040.326	-	-	-	2.040.326
Остали преноси	67.107	(117.352)	56.325	-	-	-	-	6.080
Отуђења и отписи	(1.631)	(361.368)	(40.369)	(1.670.441)	(722)	-	(12.314.738)	(14.389.269)
Амортизација (напомена 29)	-	(2.666.295)	(3.490.986)	-	-	(3.128)	-	(6.160.409)
Обезвређење (напомена 34)	-	(112.396)	(88.711)	(1.656.219)	(616)	-	-	(1.857.942)
Пренос на нематеријална улагања (напомена 6)	-	-	-	(2.045.626)	-	-	-	(2.045.626)
Пренос на инвестиционе некретнине (напомена 8)	(56.218)	(8.670)	-	(51.342)	-	-	-	(116.230)
Курсне разлике	90.868	5.605	3.612	(158.275)	-	118	(10.011)	(68.083)
Неотписана вредност	14.112.448	64.293.354	57.808.049	18.365.307	90.301	2.411	2.444.806	157.116.676
На дан 31. децембра 2012.								
Набавна вредност	14.805.244	91.305.601	95.827.534	22.681.199	91.447	129.318	2.466.224	227.306.567
Исправка вредности	(692.796)	(27.012.247)	(38.019.485)	(4.315.892)	(1.146)	(126.907)	(21.418)	(70.189.891)
Неотписана вредност	14.112.448	64.293.354	57.808.049	18.365.307	90.301	2.411	2.444.806	157.116.676
Година завршена дана 31. децембра 2013.								
Почетно стање неотписане вредности	14.112.448	64.293.354	57.808.049	18.365.307	90.301	2.411	2.444.806	157.116.676
Повећања	1.419.006	17.960.710	14.778.704	13.913.211	19	35.772	13.921.611	62.029.033
Пословне комбинације (напомена 37)	1.497.423	2.218.078	630.849	233.757	-	-	-	4.580.107
Остали преноси	-	4.448.114	(5.850.915)	1.638.733	(14)	-	26.474	262.392
Отуђења и отписи	(68.494)	(324.791)	(273.330)	(1.021.574)	(26)	-	(9.931.133)	(11.619.348)
Амортизација (напомена 29)	-	(3.932.662)	(6.132.465)	-	-	(5.279)	-	(10.070.406)
Обезвређење (напомена 34)	-	(232.661)	(15.856)	(65.442)	(101)	-	(8.402)	(322.462)
Пренос са (на) нематеријална улагања (напомена 6)	1.906	850.131	157.179	(1.173.216)	-	515	-	(163.485)
Пренос на инвестиционе некретнине (напомена 8)	(3.696)	17.689	-	(11.248)	-	-	-	2.745
Курсне разлике	75.894	85.729	23.932	(790)	-	6.607	(2.193)	189.179
Неотписана вредност	17.034.487	85.383.691	61.126.147	31.878.738	90.179	40.026	6.451.163	202.004.431
На дан 31. децембра 2013.								
Набавна вредност	17.338.709	118.861.914	93.865.422	35.926.546	91.391	81.375	6.481.062	272.646.419
Исправка вредности	(304.222)	(33.478.223)	(32.739.275)	(4.047.808)	(1.212)	(41.349)	(29.899)	(70.641.988)
Неотписана вредност	17.034.487	85.383.691	61.126.147	31.878.738	90.179	40.026	6.451.163	202.004.431

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Група је у пословној 2013. години капитализовала трошкове позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства, као део његове набавне вредности у износу од 111.522 РСД (2012: 1.879.931 РСД).

Машине и опрема где је Група корисник лизинга по основу уговора о пословном закупу укључују следеће износе:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Набавна вредност - капитализовани финансијски лизинг	149.696	153.401
Исправка вредности	(62.373)	(48.947)
Садашња вредност	87.323	104.454

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

Група је на дан 31. децембра 2013. године извршила процену индикатора обезвређења имовине јединица које генеришу готовину ("ЈГГ") при чему нису уочене знаке умањења вредности осим за технолошки застарела средства као ни сторнирања раније признатог губитка од умањења вредности.

Група је признала обезвређење у 2013. години у износу од 322.462 РСД (2012: 1.857.942 РСД) за технолошки застарела средства, чија је нето књиговодствена вредност већа од надокнадивог износа (напомена 34).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Средства за производњу нафте и гаса

	Укупно инвестиције у току (истраживање и развој)	Производна средства	Остала пословна средства	Укупно
На дан 1. јануара 2012.				
Набавна вредност	5.776.676	48.208.255	129.810	54.114.741
Исправка вредности	(300.728)	(18.287.618)	(114.755)	(18.703.101)
Неотписана вредност	5.475.948	29.920.637	15.055	35.411.640
Година завршена дана 31. децембра 2012.				
Почетно стање неотписане вредности	5.475.948	29.920.637	15.055	35.411.640
Повећања	11.864.273	252	-	11.864.525
Пренос са средстава која нису за производњу нафте и гаса	794.081	-	-	794.081
Пренос са инвестиција у току	(6.082.728)	6.082.728	-	-
Остали преноси	28.952	(216.715)	(1.374)	(189.137)
Обезвређење	(6.702)	(82.066)	(9)	(88.777)
Амортизација	(3.161)	(2.792.982)	(360)	(2.796.503)
Отуђења и отписи	(733.702)	(2.499)	-	(736.201)
Курсне разлике	24.837	249	-	25.086
Неотписана вредност	11.361.798	32.909.604	13.312	44.284.714
Неотписана вредност				
На дан 31. децембра 2012.				
Набавна вредност	11.669.985	53.371.094	123.953	65.165.032
Исправка вредности	(308.187)	(20.461.490)	(110.641)	(20.880.318)
Неотписана вредност	11.361.798	32.909.604	13.312	44.284.714
Година завршена дана 31. децембра 2013.				
Почетно стање неотписане вредности	11.361.798	32.909.604	13.312	44.284.714
Повећања	27.665.024	-	-	27.665.024
Пренос са инвестиција у току	(11.633.293)	11.633.274	19	-
Остали преноси	(16.040)	(892.723)	(60)	(908.823)
Обезвређење	(33.163)	(77.107)	-	(110.270)
Амортизација	(3.160)	(3.031.956)	-	(3.035.116)
Отуђења и отписи	(819.569)	(2.106)	(27)	(821.702)
Курсне разлике	28.372	14	-	28.386
Неотписана вредност	26.549.969	40.539.000	13.244	67.102.213
Неотписана вредност				
На дан 31. децембра 2013.				
Набавна вредност	26.798.895	57.981.672	33.510	84.814.077
Исправка вредности	(248.926)	(17.442.672)	(20.266)	(17.711.864)
Неотписана вредност	26.549.969	40.539.000	13.244	67.102.213

Средства за производњу нафте и гаса обухватају основна средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви (напомена 2.11).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

8. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

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

Промене на рачуну су биле као што следи:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Стање на почетку године	1.367.378	1.338.269
Добици на фер вредности (напомена 33)	151.936	-
Губици на фер вредности (напомена 34)	-	(17.716)
Пренос на некретнине, постројења и опрему (напомена 7)	(2.745)	116.230
Пренос са (на) средства за отуђење	6.424	(41.702)
Отуђења	(108.483)	(27.670)
Остало	(146)	(33)
Стање на крају године	<u>1.414.364</u>	<u>1.367.378</u>

Инвестиционе некретнине исказане са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.414.364 РСД (31. децембра 2012. године: 1.367.378 РСД) у највећем делу се односе на бензинске станице и пословне просторе дате у вишегодишњи закуп вредноване по фер вредности на дан биланса стања.

Следећи износи по основу закупа су признати у билансу успеха:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Приходи од закупа (напомена 26)	108.671	116.483

Фер вредност инвестиционих некретнина

Инвестиционе некретнине, које чине бензинске станице и пословни простори, вредноване су по фер вредности на дан 31. децембра 2013. односно 2012. године. Позитиван ефекат вредновања по фер вредности признат је у корист осталих прихода (напомена 33).

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).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

8. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (наставак)

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2013. 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)
<i>Редовно одмеравање фер вредности</i>			
<i>Земљиште и грађевински објекти</i>			
– Продавнице и други објекти дати у закуп	-	772.952	-
– Станови	-	131.513	-
– Бензинске станице	-	-	509.899
Укупно	-	904.465	509.899

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 овјеката 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 Групе на основу дугорочних уговора о закупу. Најзначајнија информација при овом приступу процене је цена изнајмљивања по бензинској станици.

Кључне претпоставке коришћене за вредовање методом употребних вредности :

	2013	2012
Дугорочна стопа раста	0%	0%
Дисконтна стопа	12%	15%

9. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Инвестиције у заједничка улагања	1.008.221	-
Финансијска средства расположива за продају	1.946.146	2.161.005
Минус: исправка вредности	(1.745.485)	(1.983.325)
	1.208.882	177.680

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

9. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Заједничка улагања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.008.221 РСД односи се на 50% удела у Енерговинд д.о.о., које је Група стекла током 2013 године и чија је намена управљање радом будућег ветропарка Планиште, укупне снаге 102 MW са уграђена 34 ветрогенератора. Контролу над Енерговинд д.о.о. има подједнако Група и Asporta Limited, Сурпус. До дана издавања ових консолидованих финансијских извештаја није било пословних активности.

Не постоје потенцијалне обавезе које се односе на интерес Групе у заједничком улагању, као ни потенцијалне обавезе из самог улагања.

10. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Репрограмирана потраживања	1.426.540	3.371.014
Дугорочни кредити дати запосленима	1.083.093	1.259.637
Потраживања по основу финансијског лизинга	38.221	78.190
Остали дугорочни финансијски пласмани	863.518	818.933
	<u>3.411.372</u>	<u>5.527.774</u>
<i>Минус исправка вредности:</i>		
- репрограмираних потраживања	(1.426.540)	(3.371.014)
- потраживања по основу финансијског лизинга	(26.789)	(57.743)
- осталих дугорочних финансијских пласмана	(782.311)	(808.960)
	<u>(2.235.640)</u>	<u>(4.237.717)</u>
Укупно – нето вредност	<u>1.175.732</u>	<u>1.290.057</u>

а) *Репрограмирана потраживања*

Репрограмирана потраживања са стањем на дан 31. децембра 2013. године у целини се односе на:

	Текућа доспећа	Дугорочни део	Укупно
Репрограмирана потраживања			
- ХИП Петрохемија Панчево, у реструктурирању	9.722.337	-	9.722.337
- РТБ Бор	-	1.426.540	1.426.540
- AIR Србија	100.923	-	100.923
	<u>9.823.260</u>	<u>1.426.540</u>	<u>11.249.800</u>
<i>Минус: исправка вредности репрограмираних потраживања</i>	<u>(7.827.614)</u>	<u>(1.426.540)</u>	<u>(9.254.154)</u>
Укупно – нето вредност	<u>1.995.646</u>	<u>-</u>	<u>1.995.646</u>

Књиговодствена вредност репрограмираних потраживања у износу од 1.995.646 РСД се односе на текућа потраживања од ХИП Петрохемије у реструктурирању Панчево, која су обезбеђена хипотекарним правом над имовином дужника.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

10. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

а) *Репрограмирана потраживања (наставак)*

Промене на исправци вредности репрограмираних потраживања:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Стање на почетку године	(3.371.014)	(5.601.478)
Курсне разлике	353.003	108.503
Преноси на краткорочне финансијске пласмане (напомена13)	1.591.471	2.121.961
Стање на крају године	<u>(1.426.540)</u>	<u>(3.371.014)</u>

б) *Кредити одобрени запосленима*

Кредити одобрени запосленима са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.083.093 РСД (31. децембра 2012. године: 1.259.637 РСД) се односе на бескаматне кредите односно кредите по каматној стопи од 0,5%, односно 1,5% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Отплаћују се у месечним ратама.

Фер вредност кредита датих запосленима заснива се на новчаним токовима дисконтованим тржишном каматном стопом по којој би Група могла да прибави дугорочне позајмице и која одговара тржишној каматној стопи на сличне финансијске инструменте у текућем извештајном периоду 5,62% годишње (2012: 5,56% годишње).

Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је номинална вредност кредита датих запосленима. Наведена изложеност кредитном ризику је лимитирана, с обзиром да се наплата кредита датих запосленима обезбеђује кроз административне забране.

11. ЗАЛИХЕ

	<u>31. децембар 2013</u>	<u>31. децембар 2012</u>
Сировине и материјал	28.703.362	27.662.411
Резервни делови	3.284.776	3.189.108
Алат и инвентар	155.232	171.435
Недовршена производња	4.787.759	7.941.977
Готови производи	8.131.485	8.079.365
Роба	2.536.370	4.244.958
	<u>47.598.984</u>	<u>51.289.254</u>
Дати аванси	799.547	1.220.357
<i>Минус исправка вредности:</i>		
- залиха	(6.939.003)	(7.394.952)
- датих аванса	(253.069)	(373.071)
	<u>(7.192.072)</u>	<u>(7.768.023)</u>
Укупно залихе – нето	<u>41.206.459</u>	<u>44.741.588</u>

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

11. ЗАЛИХЕ (наставак)

Промене на рачунима исправке вредности су приказане у табели:

	2013	2012
На дан 1. јануара	(7.768.023)	(8.186.585)
Исправка вредности залиха и датих аванса на терет расхода текућег периода (напомена 34)	(155.623)	(17.771)
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 33)	464.733	332.274
Отпис	131.230	9.235
Остало	135.611	94.824
На дан 31. децембар	(7.192.072)	(7.768.023)

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Потраживања по основу продаје		
- у земљи	51.741.406	44.432.556
- у иностранству	1.174.094	1.071.568
- повезаним правним лицима	12.274.150	7.312.560
	<u>65.189.650</u>	<u>52.816.684</u>
Потраживања из специфичних послова	9.404.203	8.234.410
Потраживања за камате	10.419.050	5.954.781
Потраживања од запослених	87.210	84.788
Остала потраживања	7.498.570	7.474.290
	<u>18.004.830</u>	<u>13.513.859</u>
	<u>92.598.683</u>	<u>74.564.953</u>
<i>Минус исправка вредности:</i>		
- потраживања по основу продаје	(12.614.566)	(13.153.084)
- потраживања из специфичних послова	(9.240.701)	(8.207.674)
- потраживања за камате	(10.368.122)	(5.865.999)
- осталих потраживања	(7.338.502)	(7.327.912)
	<u>(39.561.891)</u>	<u>(34.554.669)</u>
Укупно потраживања – нето	<u>53.036.792</u>	<u>40.010.284</u>

Старосна структура ових потраживања била је следећа:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
До 3 месеца	37.826.451	30.096.125
Преко 3 месеца	27.363.199	22.720.559
	<u>65.189.650</u>	<u>52.816.684</u>

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

На дан 31. децембра 2013. године од износа 27.363.199 РСД (31. децембра 2012. године: 22.720.559 РСД) који се односи на доспела потраживања по основу продаје, потраживања у износу од 12.614.566 РСД (31. децембра 2012. године: 13.153.084 РСД) била су обезвређена. Преостала потраживања у износу од 14.748.633 РСД (31. децембра 2012. године: 9.567.475 РСД) односе се на велики број независних купаца за које руководство верује да ће измирити своје обавезе у скоријој будућности.

Старосна структура исправљених потраживања била је следећа:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
До 3 месеца	126.261	50.506
Преко 3 месеца	12.488.305	13.102.578
	12.614.566	13.153.084

Валутна структура потраживања по основу продаје и других потраживања је следећа:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
РСД	90.829.534	73.392.968
УСД	915.892	1.035.605
ЕУР	570.298	99.483
Остало	282.959	36.897
	92.598.683	74.564.953

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и других потраживања су:

	2013	2012
На дан 1. јануара	(34.554.669)	(25.646.948)
Резервисања за обезвређење потраживања (напомена 34)	(5.279.291)	(10.440.076)
Отпис	151.764	568.939
Наплата раније исправљеног потраживања (напомена 33)	1.157.773	962.839
Пословне комбинације (напомена 37)	(74.294)	-
Остало (директна исправка)	(963.174)	577
На дан 31. децембра	(39.561.891)	(34.554.669)

Формирање и укидање резервисања за губитке због умањења вредности потраживања исказује се у оквиру 'осталих расхода/осталих прихода' у консолидованом билансу успеха (напомене 33 и 34). Износи књижени на терет исправке вредности отписују се када се не очекује да ће бити наплаћени.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Краткорочни кредити дати запосленима	2.375	35.913
Текућа доспећа дугорочних финансијских пласмана	9.913.994	7.898.604
Остали краткорочни финансијски пласмани	66.430	3.672.397
	<u>9.982.799</u>	<u>11.606.914</u>
<i>Минус: исправка вредности</i>	<u>(7.828.061)</u>	<u>(5.820.939)</u>
Укупно краткорочни финансијски пласмани – нето	<u>2.154.738</u>	<u>5.785.975</u>

Текућа доспећа дугорочних финансијских пласмана са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 9.913.994 РСД (31. децембра 2012. године: 7.898.604 РСД) најзначајнијим делом се односе на текуће доспеће дугорочних репрограмираних потраживања у износу од 9.823.260 РСД. Ова потраживања су на дан 31. децембра 2013. године исправљена у износу од 7.827.614 РСД (31. децембра 2012. године: 5.820.065 РСД) (напомена 10).

Промене на исправци вредности краткорочних финансијских пласмана су:

	2013	2012
На дан 1. јануара	<u>(5.820.939)</u>	<u>(2.995.123)</u>
Наплаћени исправљени пласмани (напомена 33)	-	26.668
Пренос са осталих дугорочних финансијских пласмана (напомена 10а)	(1.591.471)	(2.121.961)
Курсне разлике и остала кретања	<u>(415.651)</u>	<u>(730.523)</u>
На дан 31. децембра	<u>(7.828.061)</u>	<u>(5.820.939)</u>

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Готовина у банци	6.265.386	9.027.943
Готовина у благајни	463.191	288.987
Новчана средства на ескроу рачуну	1.651.099	2.678.075
Остала новчана средства	328.098	74.892
	<u>8.707.774</u>	<u>12.069.897</u>

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Разграничени порез на додату вредност	4.500.540	4.617.873
Унапред плаћени трошкови	136.118	100.557
Потраживања за нефактурисани приход	1.375.644	2.272.918
Унапред плаћена акциза	1.364.295	1.319.866
Стамбени кредити запослених и остала активна временска разграничења	1.470.681	1.287.677
	8.847.278	9.598.891

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 4.500.540 РСД (31. децембра 2012. године: 4.617.873 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза у износу од 1.364.295 РСД (31. децембра 2012. године: 1.319.866 РСД) се односи на акцизу плаћену држави за готове производе складиштене на не-акцизном складишту.

Потраживања за нефактурисани приход са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1.375.644 РСД (31. децембра 2012. године: 2.272.918 РСД) односе се на потраживања за нефактурисани приход од продаје бензинских компоненти у износу од 1.353.844 РСД за које није извршено фактурисање до краја године.

16. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

	Разлика књиговодствене вредности НПО и пореске основице
<i>Одложене пореске обавезе</i>	
Стање 1. јануара 2012.	(1.164.054)
Настанак и укидање привремених разлика	(677.931)
Ефекат промене пореске стопе	(580.256)
Стање на дан 31. децембра 2012.	(2.422.241)
Настанак и укидање привремених разлика	163.859
Пословне комбинације (напомена 37)	(76.798)
Курсне разлике	(2.102)
Стање на дан 31. децембра 2013.	(2.337.282)

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

16. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

	<u>Резервисања</u>	<u>Умањење вредности имовине</u>	<u>Порески кредит</u>	<u>Укупно</u>
<i>Одложена пореска средства</i>				
Стање 1. јануара 2012.	103.534	668.654	7.103.291	7.875.479
Настанак и укидање привремених разлика	95.820	(203.662)	1.634.556	1.526.714
Ефекат промене пореске стопе	51.767	334.327	-	386.094
Стање на дан 31. децембра 2012.	251.121	799.319	8.737.847	9.788.287
Настанак и укидање привремених разлика	57.168	(36.441)	(32.258)	(11.531)
Стање на дан 31. децембра 2013.	308.289	762.878	8.705.589	9.776.756

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.

Порески кредит представља износ у висини од 20% од капиталних инвестиција у периоду завршеном на дан 31. децембра 2013. године у складу са пореском регулативом Републике Србије и може бити искоршћен у периоду од 10 година као што је дато у табели ниже.

<u>Година настанка пореског кредита</u>	<u>Година истека пореског кредита</u>	<u>31. децембар 2013</u>	<u>31. децембар 2012</u>
2006	2016	-	425.226
2007	2017	2.149.894	2.164.224
2008	2018	783.750	702.349
2009	2019	1.325.566	1.228.886
2010	2020	1.207.276	1.294.489
2011	2021	1.091.070	937.507
2012	2022	1.634.551	1.985.166
2013	2023	513.482	-
		8.705.589	8.737.847

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	<u>31. децембар 2013</u>	<u>31. децембар 2012</u>
Издате менице и гаранције	44.546.397	44.671.748
Примљене менице и гаранције	34.202.644	24.593.773
Имовина (у бившим републикама Југославије)	5.357.690	5.424.642
Потраживања (из бивших република Југославије)	5.103.758	5.290.900
Туђа роба у складушту и остала средства других лица	4.315.685	4.179.338
Средства за затварање поља у Анголи	638.286	422.341
	94.164.460	84.582.742

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

18. КАПИТАЛ

Напомена	Капитал који припада власницима Групе							Укупно капитал
	Акцијски капитал	Остали капитал	Резерве	Нереализовани добици (губици) по основу ХОВ	Нераспоређени добитак (акумулирани губитак)	Укупно	Учешћа без права контроле	
Стање на дан 1. јануара 2012. године	81.530.200	5.597.873	884.368	(34.508)	(370.084)	87.607.849	3.491	87.611.340
Нето добит	-	-	-	-	45.552.345	45.552.345	(19.734)	45.532.611
Губици по основу ХОВ	-	-	-	(40.020)	-	(40.020)	-	(40.020)
Остало	-	-	(15.488)	-	3.080	(12.408)	(863)	(13.271)
Стање на дан 31. децембра 2012. године	81.530.200	5.597.873	868.880	(74.528)	45.185.341	133.107.766	(17.106)	133.090.660
Нето добит	-	-	-	-	48.373.230	48.373.230	(25.534)	48.347.696
Губици по основу ХОВ	-	-	-	14.643	-	14.643	-	14.643
Остали преноси	2.23,2.24	(5.597.873)	(889.424)	-	6.487.297	-	-	-
Расподела дивиденде	-	-	-	-	(12.364.129)	(12.364.129)	-	(12.364.129)
Актуарски губици	19	-	-	-	(114.418)	(114.418)	-	(114.418)
Остало	-	-	(17.746)	-	(2.830)	(20.576)	(778)	(21.354)
Стање на дан 31. децембра 2013. године	81.530.200	-	(38.290)	(59.885)	87.564.491	168.996.516	(43.418)	168.953.098

* У консолидованом билансу успеха Групе на дан 31. децембра 2013. године није извршена презентација губитка који припада мањинским улагачима у износу од 25.534 РСД (31. децембра 2012. године: 19.734 РСД) као и износ транслационих резерви у извештају о променама на капиталу због ограничења која постоје у формату прописаних консолидованих финансијских извештаја.

Дивиденда за 2012. годину у износу од 75,83 РСД по акцији, односно у укупном износу од 12.364.129 РСД је одобрена од стране Скупштине акционара и исплаћена током августа 2013. године.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

18.1. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал представља капитал Друштва који се котира на Београдској берзи. Номинална вредност акција је 500 РСД.

Акцијски капитал на дан 31. децембра 2013. и 2012. године састоји се од 163.060.400 акција.

19. 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 2012. године	7.266.813	1.012.100	3.295.681	-	1.797.057	13.371.651
На терет биланса успеха (напомене 29 и 32)	836.334	24.000	787.369	1.042.855	-	2.690.558
Корекције вредности некретнина, постројења и опреме за износ резервисања	(82.397)	-	-	-	-	(82.397)
Укинута у току године (напомена 33)	(47.643)	-	(887.109)	-	(827.581)	(1.762.333)
Измирење обавеза	(1.021)	(174.717)	(195.421)	-	(155.430)	(526.589)
Стање на дан 31. децембра 2012. године	7.972.086	861.383	3.000.520	1.042.855	814.046	13.690.890
На терет биланса успеха (напомене 29 и 32)	589.423	195.000	17.535	521.427	381.063	1.704.448
Актуарски губици (напомена 18)	-	-	114.418	-	-	114.418
Корекције вредности некретнина, постројења и опреме за износ резервисања	962.855	-	-	-	-	962.855
Укинута у току године (напомена 33)	(303.653)	(112.395)	(451.170)	-	-	(867.218)
Измирење обавеза	(157.673)	(253.894)	(135.497)	(42.201)	(37.857)	(627.122)
Остало	-	-	5.881	-	-	5.881
Стање на дан 31. децембра 2013. године	9.063.038	690.094	2.551.687	1.522.081	1.157.252	14.984.152

(а) Резервисање за обнављање природних ресурса

Руководство процењује будуће новчане издатке за обнављање природних ресурса (земљишта) на налазиштима нафте и гаса, на основу претходних искустава на сличним радовима. На основу промена у процени, иницијално резервисање за рекултивацију активних бушотина за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године у износу од 962.855 РСД, признато је у оквиру позиције некретнина, постројења и опреме.

(б) Резервисања за заштиту животне средине

У складу са важећом законском регулативом, Група има обавезе по основу заштите животне средине. На дан биланса стања Група је извршила резервисање по наведеном основу у износу од 690.094 РСД (2012: 861.383 РСД) по основу процене руководства о висини неопходних трошкова чишћења и санације загађених локација Групе.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

(в) *Програм дугорочних подстицаја запослених*

У 2011. години Група је започела процес усаглашавања дугорочног програма подстицаја руководиоца компаније. Након усаглашења готовински подстицаји ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности ("КПИ") у периоду од три године. На дан 31. децембра 2013. године руководство Групе је извршило процену садашње вредности обавеза везаних за дугорочне подстицаје запослених у износу од 1.522.081 РСД (31. децембра 2012. године: 1.042.855 РСД) (напомена 29).

(г) *Резервисања за судске спорове*

На дан 31. децембра 2013. године Група је проценила вероватноћу негативних исхода судских спорова, као и износе потенцијалних губитака на основу информација датих од стране Сектора за правна питања. Група је извршила додатно резервисање за судске спорове за које је процењен негативан исход спора у износу од 381.063 РСД (укидање резервисања у 2012: 827.581 РСД). Процена Групе је да исход судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2013. године.

(д) *Резервисања за накнадна примања запослених*

Накнаде запосленима:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Отпремнине	703.726	836.998
Јубиларне награде	1.847.961	2.163.522
	2.551.687	3.000.520

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Дисконтна стопа	6,30%	7,65%
Будућа повећања зарада	5,50%	6,00%
Просечан будући радни век	14,84	19,79

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2012. године	1.036.927	2.258.754	3.295.681
Трошкови директно плаћених накнада	(74.023)	(121.398)	(195.421)
Укупно приходи признати у билансу успеха	(125.906)	26.166	(99.740)
Стање на дан 31. децембра 2012. године	836.998	2.163.522	3.000.520
Трошкови директно плаћених накнада	(59.174)	(76.323)	(135.497)
Актуарски губици (напомена 18)	114.418	-	114.418
Укупно приходи признати у билансу успеха	(194.397)	(239.238)	(433.635)
Пословне комбинације (напомена 37)	4.722	-	4.722
Курсне разлике	1.159	-	1.159
Стање на дан 31. децембра 2013. године	703.726	1.847.961	2.551.687

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

(д) Резервисања за накнадна примања запослених (наставак)

Износ признат у консолидованом билансу успеха:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013	2012
Текући трошкови накнада	230.536	247.621
Трошкови камата	220.805	235.246
Добици од промене плана доприноса	(357.007)	488.948
Актуарски губици	-	(843.615)
Трошкови прошлих услуга	(527.969)	(227.940)
	(433.635)	(99.740)

20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Дугорочни кредити у земљи	12.048.569	14.627.940
Дугорочни кредити у иностранству	25.899.734	17.006.229
	37.948.303	31.634.169
Текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 22)	(22.264.141)	(533.466)
Укупно дугорочни кредити	15.684.162	31.100.703

Доспеће дугорочних кредита:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Између 1 и 2 године	2.926.308	22.184.094
Између 2 и 5 године	6.871.962	2.405.694
Преко 5 година	5.885.892	6.510.915
	15.684.162	31.100.703

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

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
УСД	28.343.857	19.607.409
ЕУР	8.961.940	9.269.068
РСД	280.783	2.281.108
ЈПЈ	361.723	476.584
	37.948.303	31.634.169

Фер вредност краткорочних кредита једнака је њиховој књиговодственој вредности.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Група наведене обавезе по кредитима плаћа у складу са уговореном динамиком, односно сходно утврђеним ануитетним плановима. Група је уговорила са повериоцима фиксне и променљиве каматне стопе. Променљиве каматне стопе су везане за Еурибор и Либор.

Руководство очекује да ће Група бити у могућности да све уговорене обавезе по кредитима испуни у складу са утврђеним роковима.

Преглед обавеза по основу дугорочних кредита са стањем на дан 31. децембра 2013. године и 31. децембра 2012. године дат је у следећој табели:

Поверилац	Валута	31. децембар 2013	31. децембар 2012
<i>Дугорочни кредити у земљи</i>			
Ерсте банка, Нови Сад	УСД	279.719	301.856
Ерсте банка, Нови Сад	ЕУР	454.900	469.403
Поштанска штедионица, Београд	ЕУР	225.341	236.111
Поштанска штедионица, Београд	УСД	1.526.400	1.670.920
Влада РС, Агенција за осигурање депозита (IBRD)	ЕУР	4.459.990	4.670.317
Војвођанска банка, Нови Сад	РСД	-	1.000.000
Уникредит банка, Београд	УСД	4.821.436	4.998.225
Уникредит банка, Београд	РСД	278.900	1.278.900
Остали кредити	РСД	1.883	2.208
		12.048.569	14.627.940
<i>Дугорочни кредити у иностранству</i>			
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	УСД	518.612	565.419
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	ЈПЈ	361.723	476.584
Ерсте банка, Холандија	ЕУР	3.439.263	3.411.549
Ерсте банка, Холандија	УСД	5.403.333	-
ВУБ (Банка Интеса), Словачка	УСД	8.312.820	8.617.630
НБГ банка, Лондон	УСД	2.493.846	6.307
НБГ банка, Лондон	ЕУР	-	102.324
Алфа банка, Лондон	УСД	3.325.128	1.723.526
Пиреус банка, Велика Британија	УСД	1.662.563	1.723.526
Нефтегазоваја Иновационаја Корпорација, Руска Федерација	ЕУР	382.446	379.364
		25.899.734	17.006.229
<i>Минус текућа доспећа дугорочних кредита</i>		(22.264.141)	(533.466)
		15.684.162	31.100.703

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Валута	Текућа доспећа		Дугорочни део	
		31. децембар 2013	31. децембар 2012	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Дугорочни кредити у земљи					
Ерсте банка, Нови Сад	УСД	13.070	11.881	266.649	289.975
Ерсте банка, Нови Сад	ЕУР	20.972	18.169	433.928	451.234
Поштанска штедионица, Београд	ЕУР	12.148	12.586	213.193	223.525
Поштанска штедионица, Београд	УСД	82.030	88.550	1.444.370	1.582.370
Влада РС, Агенција за осигурање депозита (IBRD)	ЕУР	248.267	246.267	4.211.723	4.424.050
Војвођанска банка, Нови Сад	РСД	-	-	-	1.000.000
Уникредит банка, Београд	УСД	4.821.436	-	-	4.998.225
Уникредит банка, Београд	РСД	278.900	-	-	1.278.900
Остали кредити	РСД	369	390	1.514	1.818
		5.477.192	377.843	6.571.377	14.250.097
Дугорочни кредити у иностранству					
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	УСД	30.197	27.790	488.415	537.629
НЛБ Нова Љубљанска банка д.д., Словенија	ЈПЈ	16.978	19.202	344.745	457.382
Ерсте банка, Холандија	ЕУР	3.439.263	-	-	3.411.549
Ерсте банка, Холандија	УСД	-	-	5.403.333	-
ВУБ (Банка Интеса), Словачка	УСД	8.312.820	-	-	8.617.630
НБГ банка, Лондон	УСД	-	6.307	2.493.846	-
НБГ банка, Лондон	ЕУР	-	102.324	-	-
Алфа банка, Лондон	УСД	3.325.128	-	-	1.723.526
Пиреус банка, Велика Британија	УСД	1.662.563	-	-	1.723.526
Нефтегазоваја Иновационнаја Корпорација, Руска Федерација	ЕУР	-	-	382.446	379.364
		16.786.949	155.623	9.112.785	16.850.606
		22.264.141	533.466	15.684.162	31.100.703

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Обавезе према Гаспром Њефт-у	50.655.813	55.536.844
Остале дугорочне обавезе - финансијски закуп	107.689	57.626
Остале дугорочне обавезе	40.486	14.003
	50.803.993	55.608.473
Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза и финансијског лизинга (напомена 22)	(5.354.272)	(5.325.366)
	45.449.716	50.283.107

(а) **Обавезе према матичном друштву**

Обавезе према матичном друштву са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 50.655.813 РСД (ЕУР 441.860.471) односе се на обавезу према Гаспром Њефт-у по основу добијеног кредита, а на основу обавеза из Уговора о купопродаји акција од 24. децембра 2008. којим се Гаспром Њефт обавезао да одобри зајмове за финансирање програма реконструкције и модернизације технолошког комплекса у рафинерији Панчево у износу од 500.000.000 ЕУР што је и испуњено током 2012. године. Наведене обавезе се плаћају у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године, где последња рата доспева на дан 15. маја 2023. године.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

(б) *Остале дугорочне обавезе - финансијски закуп*

Минимална рата финансијског лизинга

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
До годину дана	43.614	38.584
Од 1- 5 година	97.277	21.974
Преко 5 година	382.499	-
	<u>(415.701)</u>	<u>(2.932)</u>
Садашња вредност обавеза по основу финансијског лизинга	<u>107.689</u>	<u>57.626</u>
	31. децембар 2013	31. децембар 2012
До годину дана	22.081	36.144
Од 1- 5 година	13.697	21.482
Преко 5 година	71.911	-
Садашња вредност обавеза по основу финансијског лизинга	<u>107.689</u>	<u>57.626</u>

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Краткорочни кредити	300.000	3.500.000
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 20)	22.264.141	533.466
Део дугорочних обавеза по фин. лизингу који доспева до једне године (напомена 21)	22.081	36.144
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године (напомена 21)	5.332.191	5.289.222
Остале краткорочне финансијске обавезе	29	526
	<u>27.918.442</u>	<u>9.359.358</u>

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Примљени аванси	892.243	962.634
Обавезе према добављачима		
- у земљи	6.569.216	3.182.614
- у иностранству	2.627.565	2.859.806
Добављачи – Гаспром Њефт	9.338.240	-
Добављачи – остала повезана правна лица	30.096.552	25.995.092
Остале обавезе из пословања	70.757	71.852
Остале обавезе из специфичних послова	332.512	294.221
	49.927.085	33.366.219

Обавезе према осталим повезаним правним лицима са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 30.096.552 РСД (31. децембра 2012. године: 25.995.092 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе према добављачу Gazprom Neft Trading, Аустрија по основу набавке сирове нафте у износу од 28.139.826 РСД (31. децембра 2012.године: 25.464.826 РСД).

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Обавезе по основу неисплаћених зарада и накнада, бруто	56.111	1.962.078
Обавезе за камате у земљи	520.438	350.859
Обавезе за дивиденде	3.772.308	3.772.308
Обавезе по основу неискоришћених годишњих одмора	572.420	813.329
Остале обавезе	11.933	63.782
	4.933.210	6.962.356

25. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-а И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
Обавезе за порез на додату вредност	517.592	580.897
Обавезе за акцизе	4.312.273	2.563.776
Обавезе за порезе и царине	3.050.302	4.548.742
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	210.774	220.147
Укалкулисане обавезе	2.361.412	1.590.555
Остала пасивна временска разграничења	2.360.160	2.583.871
	12.812.513	12.087.988

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

25. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-а И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Укалкулисане обавезе са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 2.361.412 РСД се односе на процењене, нефактурисане трошкове услуга извршених од стране добављача (31. децембра 2012. године: 1.590.555 РСД).

Остала пасивна временска разграничења са стањем на дан 31. децембра 2013. године у износу од 2.360.160 РСД (31. децембра 2012. године: 2.583.871 РСД) у највећем износу се односе на укалкулисане бонусе запосленима у износу од 1.652.748 РСД (31. децембра 2012. године: 1.418.102 РСД).

26. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи од закупа	108.671	116.483
Остали оперативни приходи	25.784	82.200
	134.455	198.683

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	131.065.580	88.092.425
Трошкови режијског и осталог материјала	1.197.051	770.566
Остали трошкови горива и енергије	3.296.359	2.783.467
	135.558.990	91.646.458

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	15.349.007	16.789.491
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	2.394.753	2.618.554
Трошкови накнада по уговору о делу	666.003	485.606
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	65.641	44.758
Трошкови накнада члановима одбора директора и одбора скупштине акционара	72.666	35.216
Трошкови отпремнина	3.375.478	3.642.744
Остали лични расходи и накнаде	1.689.136	1.306.364
	23.612.684	24.922.733

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)

Трошкови отпремнина исказани у износу од 3.375.478 РСД најзначајнијим делом се односе на трошкове настале по основу програма добровољног раскида радног односа. Укупан број запослених који су добровољно напустили Групу у пословној 2013. години је 1.828 радника (2012: 1.701 радника).

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Просечан број запослених	7.629	9.004

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Амортизација (напомена 6 и 7)	10.871.987	6.858.262
Трошкови резервисања за:		
- рекултивацију земљишта и заштиту животне средине (напомена 19)	429.780	523.999
- дугорочни подстицаји запослених (напомена 19)	538.962	1.830.224
- резервисања за судске спорове (напомена 19)	381.063	-
	12.221.792	9.212.485

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

30. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Производне услуге	1.839.254	1.971.608
Транспортне услуге	2.519.454	1.711.607
Услуге одржавања	2.072.722	1.442.374
Закупнине	1.190.167	662.895
Трошкови сајмова	5.917	4.459
Реклама и пропаганда	755.081	550.570
Трошкови истраживања	786.216	759.226
Остале услуге	1.327.188	965.822
Непроизводне услуге	6.074.329	3.427.917
Репрезентација	152.509	125.626
Премије осигурања	305.264	225.371
Трошкови платног промета	254.017	214.311
Трошкови царина, пореза на имовину и осталих пореза	1.808.706	1.973.586
Трошкови накнада за ванредне ситуације	-	288.517
Накнада за експлоатацију сирове нафте и гаса	2.472.792	2.782.327
Трошкови правних и консултантских услуга	136.640	128.911
Административне и друге таксе	263.500	193.630
Остало	1.059.277	882.946
	23.023.033	18.311.703

Трошкови непроизводних услуга остварених за годину која се завршила 31. децембра 2013. године у износу од 6.074.329 РСД (2012: 3.427.917 РСД) најзначајнијим делом се односе на трошкове услужних организација у износу од 4.028.730 РСД, трошкове консултантских услуга у износу од 557.920 РСД, трошкове управљања пројектима у износу од 246.218 РСД и трошкове сертификације и стручног надзора у износу од 177.860 РСД.

31. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи камата	5.539.711	3.051.043
Позитивне курсне разлике	2.741.841	6.903.746
Остали финансијски приходи	14.128	9.645
	8.295.680	9.964.434

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

32. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Финансијски расходи – Гаспром Њефт	1.224.655	124.225
Расходи камата	2.163.134	1.604.224
Дисконт дугорочних обавеза	354.643	336.335
Негативне курсне разлике	931.479	13.906.949
Остали финансијски расходи	47	2.555
	4.673.958	15.974.288

33. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Добици од продаје:		
- некретнина, постројења и опреме	109.012	136.304
- материјала	20.118	14.514
Вишкови по основу пописа	385.145	382.164
Приходи од смањења обавеза	274.630	558.983
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 19)	867.218	1.762.333
Приход од наплаћених пенала	523.261	46.889
<i>Приходи од усклађивања вредности:</i>		
- некретнина, постројења и опреме	143	2.881
- инвестиционих некретнина(напомена 8)	151.936	-
- залиха (напомена 11)	455.074	322.555
- датих аванса (напомена 11)	9.659	9.719
- краткорочних финансијских пласмана (напомена 13)	-	26.668
- потраживања (напомена 12)	1.157.773	962.839
- остале имовине	190.629	8.646
Остали непоменути приходи	491.346	525.133
	4.635.944	4.759.628

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

34. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Губици од продаје некретнина, постројења и опреме	647.458	386.882
Мањкови	1.074.362	786.415
Отпис потраживања	26.790	40.621
Отпис залиха	79.550	131.407
Казне, пенали и штете	50.340	22.529
Издаци за хуманитарне, културне и образовне намене	180.473	162.704
<i>Расходи по основу усклађивања вредности:</i>		
- нематеријалних улагања (напомена 6)	66.637	87.150
- некретнина, постројења и опреме (напомена 7)	322.462	1.857.942
- инвестиционих некретнина (напомена 8)	-	17.716
- осталих дугорочних финансијских пласмана	6.493	2.504
- залиха (напомена 11)	139.379	5.434
- датих аванса(напомена 11)	16.244	12.337
- потраживања (напомена 12)	5.279.291	10.440.076
Остали непоменути расходи	547.595	695.015
	8.437.074	14.648.732

35. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Компоненте пореза на добит:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Текући порез	6.195.055	2.591.542
Одложени порез (напомена 16)		
Настанак и укидање привремених разлика	(152.328)	(848.783)
Ефекат промене пореске стопе	-	194.162
	(152.328)	(654.621)
	6.042.727	1.936.921

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

35. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

Порез на добит Групе пре опорезивања се разликује од теоријског износа који би настао применом просечне пондерисане пореске стопе и био би као што следи:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Добит пре опорезивања	54.390.423	47.469.532
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи земље у којој је настао профит	8.793.869	4.746.953
<i>Ефекат опорезивања на:</i>		
Расходе који се не признају за пореске сврхе	154.030	966.676
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства	9.701	(1.634.556)
Одложене пореске кредите	-	240.728
Искоришћене пореске кредите	(3.012.616)	(2.577.042)
Ефекат промене пореске стопе на одложене порезе	-	194.162
	5.944.984	1.936.921
Корекција пореза на добит за претходни период	97.743	-
	6.042.727	1.936.921
Ефективна стопа пореза на добит	11,11%	4,08%

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
Добит која се може приписати акционарима Нафтне Индустрије Србије	48.373.230	45.552.345
Просечан пондерисани број акција	163.060.400	163.060.400
Основна зарада по акцији	0,297	0,279

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

37. ПОСЛОВНЕ КОМБИНАЦИЈЕ

Куповина бензинских станица

У 2013. години, као део регионалног развоја Група је стекла власништво над три бензинске станице (БС), једном у Бугарској и две у Румунији. Као резултат стицања, Група очекује раст учешћа на наведеним тржиштима.

Назив	Датум стицања	Процент стечених учешћа у капиталу
<i>Бугарска</i> БС Lovech	07/03/2013	100%
<i>Румунија</i> БС Arad	26/04/2013	100%
БС Ovidiu SA	30/07/2013	100%

У следећој табели је дат преглед пренесене накнаде по основу стицања бензинских станица у периоду који се завршио 31. децембра 2013 године, фер вредност стечених средстава и насталих обавеза:

	Година која се завршила 31. децембра 2013.		
	Бугарска	Румунија	Укупно
Пренесена накнада:			
Пренос готовине	122.626	189.810	312.436
Додатне накнаде	2.839	-	2.839
Укупно пренесена накнада	125.465	189.810	315.275
Фер вредност нето препознатљиве стечене имовине	115.153	91.362	206.515
Гудвил	10.312	98.448	108.760

Вредност сваке главне класе имовине и насталих обавеза на датум стицања:

	Бугарска	Румунија	Укупно
Залихе	-	231	231
Некретнине, постројења и опрема	115.153	91.131	206.284
Нето препознатљива стечена имовина	115.153	91.362	206.515

Уговори о куповини укључују само стицање имовине БС и не садрже потенцијалне обавезе.

У следећој табели је дат преглед пренесене накнаде по основу стицања бензинских станица у периоду који се завршио 31. децембра 2012. године, фер вредност стечених средстава и насталих обавеза:

	Година која се завршила 31. децембра 2012.			
	Бугарска	Румунија	БиХ	Укупно
Пренесена накнада:				
Пренос готовине	1.618.147	1.008.286	338.607	2.965.040
Додатне накнаде	42.660	-	958	43.618
Укупно пренесена накнада	1.660.807	1.008.286	339.565	3.008.658
Фер вредност нето препознатљиве стечене имовине	1.174.892	517.363	348.456	2.040.711
Гудвил	485.915	490.923	-	976.838
Негативан гудвил	-	-	(8.891)	(8.891)

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

37. ПОСЛОВНЕ КОМБИНАЦИЈЕ (наставак)

Вредност сваке главне класе имовине и насталих обавеза на датум стицања:

	<u>Бугарска</u>	<u>Румунија</u>	<u>БиХ</u>	<u>Укупно</u>
Залихе	-	385	-	385
Некретнине, постројења и опрема	1.174.892	516.978	348.456	2.040.326
Нето препознатљива стечена имовина	1.174.892	517.363	348.456	2.040.711

Стицање ОМВ БиХ

На дан 28. фебруара 2013. године Група је стекла власништво и контролу над 100% капитала друштва ОМВ БиХ за износ од 3.623.811 РСД, које послује преко 28 бензинских станица у Босни и Херцеговини. Као резултат стицања, Група очекује повећање учешћа на овом тржишту.

Следећа табела приказује накнаду плаћену за ОМВ БиХ, фер вредност стечених средстава и преузетих обавеза на датум стицања.

	<u>На датум стицања (28. фебруар 2013.)</u>
Имовина	
Обртна имовина	1.013.302
Некретнине, постројења и опрема	4.373.823
Остала нематеријална улагања	295.603
Остала обртна имовина	66.912
Укупно стечена имовина	5.749.640
Обавезе	
Краткорочне обавезе	(314.252)
Дугорочне обавезе	(2.246.274)
Укупно настале обавезе	(2.560.526)
Нето препознатљива стечена имовина	3.189.114
Укупна пренесена накнада у новцу	3.623.811
Гудвил	434.697

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

38. ДРУШТВА ГРУПЕ

Консолидовани финансијски извештаји на дан 31. децембра 2013. године обухватају извештаје матичног предузећа и следећих зависних предузећа у земљи и иностранству:

Друштво	Држава	Учешће %	
		31. децембар 2013	31. децембар 2012
О Зоне а.д., Београд	Србија	100	100
НИС Петрол д.о.о., Бања Лука	Босна и Херцеговина	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., Софија	Bulgaria	100	100
NIS Petrol SRL, Букурешт,	Romania	100	100
Rannon naftagas Kft, Будимпешта	Мађарска	100	100
НИС Оверсис, Москва	Русија	100	100
Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о., Нови Сад	Србија	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., Нови Сад	Србија	100	100
Нафтагас-Технички сервиси д.о.о., Зрењанин	Србија	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., Нови Сад	Србија	100	100
Г Петрол д.о.о. Сарајево	Босна и Херцеговина	100	-
Јадран - Нафтагас д.о.о. Бања Лука	Босна и Херцеговина	66	66
Ранис, Москва (у ликвидацији)	Русија	51	51
Јубос д.о.о., Бор	Србија	51	51
Светлост Бујановац	Србија	51	51

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Већински власник Групе је Гаспром Њефт, Ст Петерсбург, Руска Федерација у чијем власништву се налази 56,15% акција Групе. Укупно 29,87% акција Групе (од преосталих 43,85%) се налази у власништву Републике Србије док се 13,98% налази у власништву мањинских акционара и котира се на Београдској берзи. Крајњи власник Групе је Гаспром, Руска Федерација.

Група је током 2013. и 2012. године ступала у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведеним периодима настале су по основу набавке и испоруке сирове нафте и вршења услуга геофизичких испитивања и интерпретације.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

На дан 31. децембра 2013. и 31. децембра 2012. године стање средстава и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Заједничка улагања	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
На дан 31. децембар 2013.				
Учешћа у капиталу	1.008.221	-	-	1.008.221
Залихе	-	-	24.219.102	24.219.102
Потраживања	11.385	-	3.537	14.922
Остале дугорочне обавезе	-	(45.323.622)	-	(45.323.622)
Краткорочне финансијске обавезе	-	(5.332.191)	-	(5.332.191)
Обавезе из пословања	-	(9.338.240)	(28.585.094)	(37.923.334)
Обавезе по основу ПДВ, осталих јавних прихода и ПВР	-	-	(1.725)	(1.725)
	1.019.606	(59.994.053)	(4.364.180)	(63.338.627)
На дан 31. децембар 2012.				
Залихе	-	-	22.174.560	22.174.560
Потраживања	-	-	4.960	4.960
Порез на додату вредност и АВР	-	-	20	20
Остале дугорочне обавезе	-	(50.247.622)	-	(50.247.622)
Краткорочне финансијске обавезе	-	(5.289.222)	-	(5.289.222)
Обавезе из пословања	-	-	(25.475.054)	(25.475.054)
Остале краткорочне обавезе	-	(115.203)	-	(115.203)
	-	(55.652.047)	(3.295.514)	(58.947.561)

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

У години која се завршила на дан 31. децембра 2013. и 2012. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	Заједничка улагања	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
Година која се завршила 31. децембра 2013.				
Приходи од продаје	-	-	92.553	92.553
Набавна вредност продате робе	-	-	(17.245)	(17.245)
Трошкови материјала	-	-	(114.209.629)	(114.209.629)
Остали пословни расходи	-	(45.889)	-	(45.889)
Финансијски расходи	-	(1.224.655)	-	(1.224.655)
Остали приходи	-	-	297.244	297.244
Остали расходи	-	(4.437)	(634.721)	(639.158)
	-	(1.274.981)	(114.471.798)	(115.746.779)

	Заједничка улагања	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
Година која се завршила 31. децембра 2012.				
Приходи од продаје	-	-	124.793	124.793
Набавна вредност продате робе	-	-	(12.625)	(12.625)
Трошкови материјала	-	-	(67.725.252)	(67.725.252)
Остали пословни расходи	-	(52.068)	-	(52.068)
Финансијски расходи	-	(124.225)	-	(124.225)
Остали приходи	-	-	119.192	119.192
Остали расходи	-	(4.664)	(264.904)	(269.568)
	-	(180.957)	(67.758.796)	(67.939.753)

Накнаде кључном руководству

Накнаде плаћене или плативе кључном руководству у 2013. и 2012. години приказане су у табели која следи:

	Година која се завршила дана 31. децембра	
	2013.	2012.
Зараде и остала краткорочна примања	404.298	316.118
	404.298	316.118

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Најзначајније трансакције са друштвима у државном власништву

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
<i>Потраживања – пре исправке вредности</i>		
ХИП Петрохемија у реструктурирању	12.284.032	7.307.595
Србијагас	27.124.438	23.573.467
	39.408.470	30.881.062
<i>Обавезе</i>		
ХИП Петрохемија у реструктурирању	(1.534.730)	(523.563)
Србијагас	(230.099)	(85.682)
	(1.764.829)	(609.245)
<i>Примљени аванси</i>		
ХИП Петрохемија у реструктурирању	(7.112)	(7.743)
Србијагас	(12.806)	(12.806)
	(19.918)	(20.549)
	Година која се завршила 31. децембра	
	2013.	2012.
<i>Приходи</i>		
ХИП Петрохемија у реструктурирању	35.132.534	9.258.368
Србијагас	2.176.974	17.902.669
	37.309.508	27.161.037
<i>Расходи</i>		
ХИП Петрохемија у реструктурирању	(30.266)	(146.097)
Србијагас	(1.080.394)	(1.675.633)
	(1.110.660)	(1.821.730)

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Пренос власништва над имовином

До дана 31. децембра 2013. године Друштво је имало власништво на 6.731 непокретности и право коришћења и поседовања на 1.145 непокретности, што чини 83% односно 14% од укупног броја ставки непокретне имовине (објекти и парцеле) Друштва.

Република Србија је у својству продавца дужна да, у складу са Уговором о купопродаји акција Нафтне индустрије Србије а.д., обезбеди писану сагласност за пренос целокупне непокретне имовине Друштва регистроване у Регистру основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2007. године.

Финансијске гаранције

На дан 31. децембар 2013. године укупни износ датих финансијских гаранција од стране Групе износи 3.406.797 РСД и највећом делом се односи на царинске обавезе у износу од 2.192.400 РСД (2012: 2.403.960 РСД).

Остале потенцијалне обавезе

На дан 31. децембра 2013. године Група није формирала резервисање за потенцијални губитак који може настати по основу процене пореских обавеза од стране Министарства финансија Анголе, према којој Група треба да плати разлику у обрачуна пореза у износу од 81 милиона УСД који се односе на додатну профитну нафту за период од 2002. до 2009. Руководство сматра да, на основу услова из потписаних концесионих уговора са државом Анголом и на основу мишљења правних консултаната из Анголе, такав захтев није у складу са тренутно важећим законским оквиром у Анголи због чињенице да власти нису правилно израчунале профитну нафту и да је профитна нафта уговорна обавеза која треба се да испуни према националном концесионару, што је у супротности са мишљењем Министарства финансија Анголе. Руководство Групе ће уложити жалбу против било какве акције принудне наплате пореза од стране Министарства финансија Анголе и предузети све потребне кораке у циљу одлагања наплате пореза док суд Анголе не донесе коначну одлуку о овом питању. На основу искуства осталих концесионара, суд Анголе још увек није донео одлуку у вези са њиховим жалбама против исте одлуке Министарства финансија, иако су жалбе поднете пре три године. Узимајући све наведено у обзир, руководство Групе сматра да на дан 31. децембра 2013. године постоји значајан степен неизвесности у вези времена потребног за решавање захтева Министарства финансија Анголе и, уколико га има, износа додатног пореза на профитну нафту.

41. 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 Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 31. децембра 2013. године да је Група измирила све пореске обавезе према држави.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

42. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Лизинг

Минимална рата лизинга по основу нераскидивих оперативних закупа од стране закуподавца:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
До годину дана	230.006	186.118
Од 1- 5 година	349.778	247.826
Преко пет година	484.875	944
	1.064.659	434.888

Минимална рата лизинга по основу нераскидивих оперативних закупа од стране закупца:

	31. децембар 2013	31. децембар 2012
До годину дана	588.323	460.388
Од 1- 5 година	719.661	387.249
Преко пет година	489.029	-
	1.797.013	847.637

Farm-out уговор са East West Petroleum Corporation, Канада

У октобру 2011. године Група је закључила Farm-out уговор са East West Petroleum Corporation, Канада за истраживање и производњу угљоводоника у Темишварској области у Румунији. Према Уговору, Група је у обавези да финансира 85% укупних трошкова истраживања на четири блока у наведеној области. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 85% укупне количине произведених угљоводоника. Осим тога, према уговору о заједничком пословању закљученом са East West Petroleum Corporation, Канада, Група ће имати улогу Оператера и биће задужена за, и водиће заједничко пословање. У децембру 2012. године лиценца за истраживање на блоку 2 је била ратификована од стране Владе Румуније. Припреме за извођење истражних радова су у току. На дан 31. децембра 2013. године радови бушења и истраживања на блоку 2 били су процењени на 13,68 милиона УСД.

Farm-in уговор са RAG Hungary Limited

У децембру 2011. године, Група је закључила Farm-in уговор са RAG Hungary Limited за истраживање и производњу угљоводоника у Области Кишкунхалас у Мађарској. Према уговору, Група је у обавези да финансира 50% укупних трошкова истраживања на не мање од три нафтне бушотине у области која је покривена лиценцом за истраживање. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% укупне количине произведених угљоводоника. Осим тога, према уговору о заједничком пословању закљученом са RAG Hungary Limited, RAG ће имати улогу Оператера и биће задужен за, и водиће заједничко пословање. На дан 31. децембар 2013. године радови бушења и истраживања били су процењени на 1,2 милиона УСД.

Call Option уговор са RAG Hungary Limited

У децембру 2012. године Група је закључила Call Option уговор са RAG Hungary Limited за истраживање и производњу угљоводоника у области Келебија у Мађарској. Према овом уговору НИС а.д. има опцију да постане равноправни власник са уделом од 50% у друштву Rag Kih, заједничког улагања са RAG Hungary Limited, које ће поседовати лиценцу за област Келебија. На дан 31. децембар 2013. године радови бушења и истраживања су процењени на 1,45 милиона УСД.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2013. године

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

42. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Farm-out уговор са Zeta Petroleum S.R.L. Румунија

У августу 2012. године, Група је закључила Farm-out уговор са Zeta Petroleum S.R.L. Румунија за истраживање и производњу угљоводоника у области Тимис у Румунији. Према уговору, Група је у обавези да финансира 51% укупних трошкова истраживања на области која је покривена лиценцом за истраживање. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 51% укупне количине произведених угљоводоника. На дан 31. децембар 2013. године радови истраживања били су процењени на 1 милион УСД.

Farm-out уговор са Moesia Oil and Gas PLC Ирска

У Јуну 2012. године Група је закључила Farm-out уговор са Moesia Oil and Gas PLC Ирска за истраживање и производњу угљоводоника у Румунији. Према уговору, Група је у обавези да финансира „supk“ трошкове и 75% укупних трошкова истраживања Фазе 1 Програма. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% укупне количине произведених угљоводоника као и обавезу да финансира 50% додатних трошкова истраживања и експлоатације. Истражне активности су започете у новембру 2012. године. На дан 31. децембар 2013. године радови бушења и истраживања били су процењени на 0,64 милиона УСД.

Уговор о нафтним сервисима са Falcon Oil & Gas LTD

У јануару 2013. године, Група је ушла у програм вишеструког истражног бушења са Falcon Oil & Gas LTD усмереног на област „Algyö“ у Мађарској. На основу уговора, Група се обавезала да формира три истражне бушотине у области „Algyö“ на основу производне лиценце којом располаже Falcon Oil & Gas LTD у Панонском басену. У зависности од успешности истраживања, Група ће имати право на 50% нето прихода од производње са три бушотине. На дан 31. децембар 2013. године радови бушења и истраживања били су процењени на 14,42 милиона УСД.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Почетком 2014. године окончан је процес ликвидације зависног правног лица Ранис, Москва.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 31. децембра 2013. године до 18. фебруара 2014. године, када су ови консолидовани финансијски извештаји одобрени.

У Новом Саду, 18. фебруар 2014.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник

