



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

**Финансијски извештаји
и извештај независног ревизора**

Нови Сад, 28. фебруар 2017. године

САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИПРЕМЉЕНИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О РАЧУНОВОДСТВУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Биланс Стања	1
Биланс Успеха	4
Извештај о Осталом Резултату	6
Извештај о Токовима Готовине	7
Извештај о Променама на Капиталу	8
Напомене уз Финансијске Извештаје	
1. Опште информације	10
2. Преглед значајних рачуноводствених политика	10
3. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања у примени рачуноводствених политика	22
4. Примена нових МСФИ	26
5. Нови рачуноводствени стандарди	26
6. Управљање финансијским ризиком	28
7. Информације о сегментима	33
8. Нематеријална имовина	36
9. Некретнине, постројења и опрема	37
10. Учешћа у капиталу зависних правних лица	42
11. Учешћа и капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	42
12. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	43
13. Остали дугорочни финансијски пласмани	43
14. Дугорочна потраживања	43
15. Одложена пореска средства и обавезе	44
16. Залихе	45
17. Потраживања по основу продаје	46
18. Друга потраживања	47
19. Краткорочни финансијски пласмани	48
20. Готовински еквиваленти и готовина	48
21. Активна временска разграничења	48
22. Ванбилансна актива и пасива	49
23. Акцијски капитал	49
24. Дугорочна резервисања	49
25. Дугорочне обавезе	51
26. Краткорочне финансијске обавезе	52
27. Обавезе из пословања	52
28. Остале краткорочне обавезе	53
29. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	53
30. Пасивна временска разграничења	53
31. Трошкови производних услуга	53
32. Нематеријални трошкови	54
33. Финансијски приходи	54
34. Финансијски расходи	54
35. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	54
36. Остали приходи	55
37. Остали расходи	55
38. Порез на добит	55
39. Оперативни лизинг	56
40. Потенцијалне и преузете обавезе	56
41. Трансакције са повезаним правним лицима	57
Контакт информације	61

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Одбору директора друштва Нафтна Индустрија Србије а.д. Нови Сад

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва Нафтна Индустрија Србије а.д. Нови Сад (у даљем тексту “Друштво”) који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2016. године и биланс успеха, извештај о укупном осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину завршену на тај дан, као и напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и реално и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за интерну контролу за коју руководство утврди да је неопходна за састављање финансијских извештаја који не садрже материјално значајно погрешно приказивање настало било услед проневере или грешке.

Одговорност ревизора


Наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о приказаним финансијским извештајима. Ревизију финансијских извештаја извршили смо у складу са Законом о ревизији и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији. Ови прописи захтевају да поступамо у складу са начелима професионалне етике и да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да стекнемо разумно уверење о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна приказивања.

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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање друштва Нафтна Индустрија Србије а.д. Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2016. године, резултате његовог пословања и новчане токове за годину завршену на тај дан, у складу са захтевима Закона о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.


Миљивоје Нешовић
Лиценцирани овлашћени ревизор




PricewaterhouseCoopers d.o.o. Beograd

Београд, 28. фебруар 2017. године

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)
БИЛАНС СТАЊА

	АОП	Напомена	31. децембар 2016	31. децембар 2015
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		289.265.136	287.880.166
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	15.766.633	16.303.592
1. Улагања у развој	0004		5.473.418	6.153.717
2. Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	0005		2.720.533	3.108.561
3. Гудвил	0006		-	-
4. Остала нематеријална имовина	0007		874.016	879.583
5. Нематеријална имовина у припреми	0008		6.698.666	6.161.731
6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		-	-
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	216.068.737	208.385.605
1. Земљиште	0011		10.468.243	10.446.971
2. Грађевински објекти	0012		118.094.110	107.307.311
3. Постројења и опрема	0013		60.403.194	60.680.381
4. Инвестиционе некретнине	0014		1.549.663	1.336.060
5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		74.400	74.877
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		23.186.943	26.877.361
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		271.339	330.035
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		2.020.845	1.332.609
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		-	-
2. Основно стадо	0021		-	-
3. Биолошка средства у припреми	0022		-	-
4. Аванси за биолошка средства	0023		-	-
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		48.129.888	48.601.981
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	10	13.442.631	13.442.631
2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026	11	1.038.800	180.438
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		148.665	167.358
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	12	32.413.076	33.502.197
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		-	-
6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		-	138.633
7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		-	-
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		-	-
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	13	1.086.716	1.170.724
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034	14	9.299.878	14.588.988
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		-	-
2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		-	4.010.546
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		-	-
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		7.872	8.339
5. Потраживања по основу јемства	0039		-	-
6. Спорна и сумњива потраживања	0040		-	-
7. Остала дугорочна потраживања	0041		9.292.006	10.570.103
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	15	4.059.076	4.521.729

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)
БИЛАНС СТАЊА (наставак)

	АОП	Напомена	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Г. ОБРТНА ИМОВИНА				
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		93.336.342	84.266.054
I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	16	23.541.276	20.967.604
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		13.198.507	9.220.049
2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		3.119.239	4.050.154
3. Готови производи	0047		5.638.221	5.540.706
4. Роба	0048		1.523.265	1.949.490
5. Стална средства намењена продаји	0049		-	21.703
6. Плаћени аванси за робу и услуге	0050		62.044	185.502
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ				
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	17	38.430.002	35.328.663
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		1.399.483	1.526.533
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		1.620.612	1.350.735
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		675.178	10.799.575
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		994.853	148.105
5. Купци у земљи	0056		32.800.095	20.850.547
6. Купци у иностранству	0057		939.781	653.168
7. Остала потраживања по основу продаје	0058		-	-
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		666.552	661.724
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	18	3.526.414	2.633.057
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		-	-
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
(0063+0064+0065+0066+0067)	0062	19	3.519.702	1.255.935
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		364.481	847.638
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		-	-
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		-	-
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		-	-
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		3.155.221	408.297
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	20	20.053.651	16.729.893
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		-	-
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	21	3.598.745	6.689.178
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА	0071		386.660.554	376.667.949
(0001+0002+0042+0043)				
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	22	117.893.750	129.976.675
А. КАПИТАЛ				
(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		215.174.642	203.015.095
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		81.530.200	81.530.200
1. Акцијски капитал	0403	23	81.530.200	81.530.200
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		-	-
3. Улози	0405		-	-
4. Државни капитал	0406		-	-
5. Друштвени капитал	0407		-	-
6. Задружни удели	0408		-	-
7. Емисиона премија	0409		-	-
8. Остали основни капитал	0410		-	-
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЕ	0413		-	-
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ	0414		80.607	-
HEМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0415		122.912	112.925
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0416		66.519	79.564
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		133.507.442	121.451.534
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		117.425.573	105.346.867
2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		16.081.869	16.104.667
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		-	-
X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		-	-
1. Губитак ранијих година	0422		-	-
2. Губитак текуће године	0423		-	-

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)
БИЛАНС СТАЊА (наставак)

	АОП	Напомена	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		102.689.234	108.463.513
И. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	24	9.365.454	9.154.267
1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		-	-
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		7.801.828	7.918.238
3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		-	-
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1.178.642	850.813
5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		384.984	385.216
6. Остала дугорочна резервисања	0431		-	-
ИИ. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	25	93.323.780	99.309.246
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		-	-
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		31.585.938	36.770.682
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		-	-
4. Обавезе према емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		-	-
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		23.842.201	18.240.935
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		37.776.368	44.297.629
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		117.414	-
8. Остале дугорочне обавезе	0440		1.859	-
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	15	-	-
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		68.796.678	65.189.341
И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	26	22.841.082	17.700.395
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		1.109.630	729.883
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		-	-
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		10.468.337	3.553.091
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		1.721.579	-
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		-	-
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		9.541.536	13.417.421
ИИ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		1.228.944	3.131.988
ИИИ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	27	24.861.519	25.172.093
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		3.163.156	2.418.644
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		5.862.793	11.015.359
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		675.393	800.455
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		1.058.865	166.005
5. Добављачи у земљи	0456		5.169.842	5.492.502
6. Добављачи у иностранству	0457		8.919.567	5.201.953
7. Остале обавезе из пословања	0458		11.903	77.175
ИИИИ. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	28	8.068.314	8.425.924
ИИИИИ. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1.383.017	1.227.765
ИИИИИИ. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	29	6.989.668	7.241.150
ИИИИИИИ. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	30	3.424.134	2.290.026
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0-(0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		386.660.554	376.667.949
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	22	117.893.750	129.976.675

Пратеће напомене од стране 10 до 61 су саставни део ових финансијских извештаја.

У Новом Саду,

дана 28. фебруара 2017. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)
БИЛАНС УСПЕХА

	АОП Напомена		Година која се завршила	
			31. децембра 2016	2015
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
(1002+1009+1016+1017)	1001	7	177.913.601	199.861.276
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		17.604.116	11.371.895
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		104.341	220.251
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		130.677	5.649
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		579	-
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		8.408.639	554.085
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		8.461.623	10.572.062
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		498.257	19.848
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		159.965.290	188.275.933
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		865.469	1.123.270
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		7.896.816	8.217.634
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		13.809.239	17.570.375
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		710.618	256.269
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		118.567.760	137.270.539
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		18.115.388	23.837.846
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		4.239	3.169
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		339.956	210.279
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
(1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		161.310.384	175.937.047
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		16.584.345	10.086.127
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		2.091.986	972.678
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		-	-
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		833.400	3.285.252
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		87.048.696	107.736.687
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		3.864.723	3.474.079
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		13.919.752	13.864.222
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	31	16.319.955	13.986.539
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	8,9	13.578.551	12.101.263
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		712.472	771.994
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	32	10.540.476	11.603.562
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018)>=0	1030		16.603.217	23.924.229
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001)>=0	1031		-	-

(наставља се)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)
БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

	АОП Напомена		Година која се завршила	
			31. децембра 2016	2015
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	33	4.153.094	4.437.415
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		1.836.082	2.336.657
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		1.816.340	2.259.332
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		16.522	8.805
3. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких аранжмана	1036		-	-
4. Остали финансијски приходи	1037		3.220	68.520
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1.033.686	650.898
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1.283.326	1.449.860
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	34	8.796.821	14.671.061
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		2.060.116	3.633.441
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		2.031.235	3.618.789
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		20.577	10.227
3. Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања	1044		-	-
4. Остали финансијски расходи	1045		8.304	4.425
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2.958.264	3.357.792
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		3.778.441	7.679.828
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		-	-
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		4.643.727	10.233.646
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	35	6.517.073	7.102.453
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		273.186	416.034
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	36	1.772.257	2.341.163
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	37	1.374.090	2.262.281
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		18.601.544	20.455.884
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		-	-
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		-	-
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		-	-
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		18.601.544	20.455.884
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	38	2.061.271	3.762.995
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	38	1.098.923	588.222
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	38	640.519	-
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		-	-
С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		16.081.869	16.104.667
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		-	-
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		-	-
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		16.081.869	16.104.667
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		-	-
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		-	-
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
1. Основна зарада по акцији	1070		0,099	0,099
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		-	-

Пратеће напомене од стране 10 до 61 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

	АОП	Напомена	Година која се завршила	
			31. децембра 2016	2015
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		16.081.869	16.104.667
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		-	-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
<i>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</i>				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		80.607	-
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		-	-
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005		9.987	793
б) губици	2006		-	-
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2007		-	-
б) губици	2008		-	-
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
а) добици	2009		-	-
б) губици	2010		-	-
<i>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</i>				
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011		-	-
б) губици	2012		-	-
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013		-	-
б) губици	2014		-	-
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015		-	-
б) губици	2016		-	-
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
а) добици	2017		13.045	-
б) губици	2018		-	37.287
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2014+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2015+2016+2018)>=0				
	2019		103.639	-
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2015+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2014+2015+2017)>=0				
	2020		-	36.494
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	2021		-	-
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021)>=0				
	2022		103.639	-
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021)>=0				
	2023		-	36.494
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023)>=0				
	2024		16.185.508	16.068.173
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022)>=0				
	2025		-	-
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028)=АОП 2024>=0 или АОП 2025>0				
	2026		16.185.508	16.068.173
1. Приписан већинским власницима капитала				
	2027		16.185.508	16.068.173
2. Приписан власницима који немају контролу				
	2028		-	-

Пратеће напомене од стране 10 до 61 су саставни део ових финансијских извештаја.

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

Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

	АОП	Напомена	Година која се завршила	
			31. децембра 2016	2015
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001		354.711.125	376.963.023
1. Продаја и примљени аванси	3002		354.203.517	375.199.602
2. Примљене камате из пословних активности	3003		167.652	1.553.142
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		339.956	210.279
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005		315.578.401	327.312.640
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006		140.608.837	156.576.208
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007		13.572.040	14.179.455
3. Плаћене камате	3008		3.088.203	2.998.698
4. Порез на добитак	3009		608.298	2.792.016
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	3010		157.701.023	150.766.263
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		39.132.724	49.650.383
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		12.366.002	14.879.363
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		-	77.056
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		493.930	174.446
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		11.872.007	14.561.694
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		-	-
5. Примљене дивиденде	3018		65	66.167
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		39.781.878	48.741.505
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		-	-
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		26.525.504	32.717.010
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		13.256.374	16.024.495
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		27.415.876	33.862.142
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		26.744.150	29.956.428
1. Увећање основног капитала	3026		-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		8.904.810	13.134.218
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		17.839.340	16.822.210
4. Остале дугорочне обавезе	3029		-	-
5. Остале краткорочне обавезе	3030		-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		34.998.343	34.359.895
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		-	-
2. Дугорочни кредити (нето одливи)	3033		22.064.580	7.231.990
3. Краткорочни кредити (нето одливи)	3034		8.907.802	19.488.525
4. Остале обавезе (нето одливи)	3035		-	-
5. Финансијски лизинг	3036		-	-
6. Исплаћене дивиденде	3037	23	4.025.961	7.639.380
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		8.254.193	4.403.467
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040		393.821.277	421.798.814
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ(3005+3019+3031)	3041		390.358.622	410.414.040
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		3.462.655	11.384.774
Е. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		-	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044		16.729.893	5.338.023
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		239.069	794.189
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		377.966	787.093
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		20.053.651	16.729.893

Пратеће напомене од стране 10 до 61 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

	Компоненте капитала							Нераспоређени добитак
	АОП	Основни капитал	АОП	Резерве	АОП	Губитак	АОП	
Почетно стање на дан 01.01.2015.године								
а) дуговни салдо рачуна	4001	-	4037	-	4055	-	4091	-
б) потражни салдо рачуна	4002	81.530.200	4038	-	4056	-	4092	112.986.247
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике								
а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	-	4039	-	4057	-	4093	-
б) исправке на потражној страни рачуна	4004	-	4040	-	4058	-	4094	-
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015.								
а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а+2а-2б)>=0	4005	-	4041	-	4059	-	4095	-
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б-2а+2б)>=0	4006	81.530.200	4042	-	4060	-	4096	112.986.247
Промене у претходној 2015. години								
а) промет на дуговној страни рачуна	4007	-	4043	-	4061	-	4097	7.639.380
б) промет на потражној страни рачуна	4008	-	4044	-	4062	-	4098	16.104.667
Стање на крају претходне године 31.12.2015.								
а) дуговни салдо рачуна (3а+4а-4б)>=0	4009	-	4045	-	4063	-	4099	-
б) потражни салдо рачуна (3б-4а+4б)>=0	4010	81.530.200	4046	-	4064	-	4100	121.451.534
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике								
а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	-	4047	-	4065	-	4101	-
б) исправке на потражној страни рачуна	4012	-	4048	-	4066	-	4102	-
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године								
а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б)>=0	4013	-	4049	-	4067	-	4103	-
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б)>=0	4014	81.530.200	4050	-	4068	-	4104	121.451.534
Промене у текућој 2016. години								
а) промет на дуговној страни рачуна	4015	-	4051	-	4069	-	4105	4.025.961
б) промет на потражној страни рачуна	4016	-	4052	-	4070	-	4106	16.081.869
Стање на крају текуће године 31.12.2016.								
а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б)>=0	4017	-	4053	-	4071	-	4107	-
б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б)>=0	4018	81.530.200	4054	-	4072	-	4108	133.507.442

(наставља се)

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ (наставак)

	Компоненте осталог резултата						УКУПАН КАПИТАЛ
	АОП	Ревалоризацио не резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Губици или добици по основу ХоВ распоживих за продају	
Почетно стање на дан 01.01.2015.године							
а) дуговни салдо рачуна	4109	-	4127	-	4217	42.277	
б) потражни салдо рачуна	4110	-	4128	112.132	4218	-	194.586.302
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике							
а) исправка на дуговној страни рачуна	4111	-	4129	-	4219	-	
б) исправке на потражној страни рачуна	4112	-	4130	-	4220	-	4236
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2б)>=0$	4113	-	4131	-	4221	42.277	
б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б-2a+2б)>=0$	4114	-	4132	112.132	4222	-	4237
Промене у претходној 2015. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	4115	-	4133	-	4223	37.287	
б) промет на потражној страни рачуна	4116	-	4134	793	4224	-	4238
Стање на крају претходне године 31.12.2015.							
а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4б)>=0$	4117	-	4135	-	4225	79.564	
б) потражни салдо рачуна $(3б-4a+4б)>=0$	4118	-	4136	112.925	4226	-	4239
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствене политике							
а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	-	4137	-	4227	-	
б) исправке на потражној страни рачуна	4120	-	4138	-	4228	-	4240
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године							
а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6б)>=0$	4121	-	4139	-	4229	79.564	
б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б-6a+6б)>=0$	4122	-	4140	112.925	4230	-	4241
Промене у текућој 2016. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	4123	-	4141	-	4231	-	
б) промет на потражној страни рачуна	4124	80.607	4142	9.987	4232	13.045	4242
Стање на крају текуће године 31.12.2016.							
а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8б)>=0$	4125	-	4143	-	4233	66.519	
б) потражни салдо рачуна $(7б-8a+8б)>=0$	4126	80.607	4144	122.912	4234	-	4243

Пратеће напомене од стране 10 до 61 су саставни део ових финансијских извештаја.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

Остале активности односе се на продају осталих производа и услуга.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије од 7. јула 2005. године, као правни наследник пет друштава у државној својини, „Јавног предузећа Нафтна индустрија Србије“. Дана 2. фебруара 2009. године Газпром Њефт је реализовао куповину 51% основног капитала Друштва чиме НИС а.д. постаје зависно друштво ПАО Газпром Њефта. У марту 2011. године у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, ПАО Газпром 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. Седиште Друштва је у Новом Саду, улица Народног фронта 12.

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

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2016. године састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013), који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим преведеним Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Осим поменутог, Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

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

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

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

На дан потписивања финансијских извештаја, цена сирове нафте виша је у односу на цену на дан 31. децембра 2016. године и износи 55,27 УСД/ббл. Руководство прати ситуацију на тржишту и припрема различите сценарије у односу на сваку значајну промену цене нафте.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 31. децембра 2016. године до 28. фебруара 2017. године, када су ови финансијски извештаји одобрени.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.2. Извештавање о сегментима

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

2.3. Сезонске операције

Друштво као целина није субјект са израженим сезонским флукуацијама.

2.4. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

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

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају периода, признају се у билансу успеха.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената и осталих монетарних средстава и обавеза приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи/финансијски расходи“.

2.5. Нематеријална средства

(а) Лиценце и права (концесије)

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

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).

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.6. 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/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.

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

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

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.7. 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 Друштво 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 како би се распоредила њихова набавна вредност до њихове резидуалне вредности током њиховог процењеног века трајања, и то:

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

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.

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се као разлика између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру 'Осталих прихода/(расхода)' (напомене 36 и 37).

2.8. Умањење вредности нефинансијских средстава

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.9. 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, уколико је неопходно, за било коју промену у природи, локацији или стању специфичног средства. Промене поштене (фер) вредности инвестиционих некретнина се књиже у корист или на терет биланса успеха у оквиру осталих прихода (расхода) (напомена 36 и 37).

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву 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.

2.10. Дугорочна финансијска средства

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: дугорочни зајмови и потраживања, 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.

2.10.1. 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.

(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 Друштва, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања када чине краткорочну имовину Друштва.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.10.2. Признавање и мерење финансијских средстава

Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања – датум када се Друштво 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), Друштво 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 само Друштво.

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 Друштва 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 биланс успеха као Приходи/(Расходи) од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности (напомена 35).

2.10.3. Умањење вредности финансијских средстава

(a) *Средства која се исказују по амортизованој вредности*

На сваки датум биланса стања Друштво 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.

Критеријуми које Друштво 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;
- Друштво, из економских или правних разлога који се односе на финансијске тешкоће зајмопримца, одобри зајмопримцу гаранције/повластице које иначе не би одобрила;
- 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:

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

- Неповољну промену кредитне способности дужника и
- Националне или локалне економске прилике које су узајамно повезане са кашњењем у наплати потраживања из портфеља.

Друштво 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. Друштво 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.

(б) Средства класификована као расположива за продају

На крају сваког извештајног периода Друштво 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 Друштво 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 билансу успеха, губитак по основу умањења вредности се укида у билансу успеха.

2.11. Залихе

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

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Тестирање умањења вредности залиха, као на пример резервних делова, услед оштећености или застарелости се врши квартално. Губици услед умањења вредности се признају као Остали расходи (напомена 37).

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.12. 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 и накнадно се мере по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за исправку вредности. Резервисање за умањење вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво 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 билансу успеха у оквиру позиције „расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха“. Када је потраживање ненаплативо, отписује се на терет исправке вредности потраживања. Накнадна наплата износа који је претходно био отписан, исказује се у билансу успеха у оквиру „прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха“ (напомена 35).

2.13. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и банкама, који се могу ефективно подићи у било које време без претходне најаве. Готовинске еквиваленте чине сва краткорочна високо ликвидна улагања која могу бити конвертована у готовину и са роком доспећа до три месеца или краће од датума улагања. Признају се на основу вредности стицања која је приближна њиховој фер вредности.

2.14. Ванбилансна средства и обавезе

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

2.15. Основни капитал

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

2.16. Зарада по акцији

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.17. Резервисања

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

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

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

2.18. 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 Друштво нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

2.19. 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 1 године или краћем (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 метода ефективне каматне стопе.

2.20. Текући и одложени порез на добит

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

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

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

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

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

2.21. Примања запослених

(а) Обавезе за пензије

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

(б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са Колективним уговором о раду. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање односно до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови наведених накнада се разграничавају током периода запослења. Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама књиже се на терет или у корист капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату у периоду у коме су настали. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу од стране независних актуара применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

(в) Бонуси запослених

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

У 2014. години Друштво је започело нови трогодишњи (2015 – 2017) програм подстицаја руководиоца компаније који ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности ("КПИ") (напомена 24).

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

2.22. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без пореза на додату вредност, акцизе, повраћаја робе, рабата и попушта након елиминисања прихода од продаје оствареног унутар Друштва.

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

а) Приход од продаје – велепродаја

Друштво производи и продаје нафту, петрохемијске производе и течни нафтни гас на тржишту велепродаје. Приход од продате робе се признаје када Друштво испоручи производе купцу. Испоруча 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 Друштво не буде имало 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

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

в) Приход од продаје услуга

Друштво продаје инжењерске услуге у вези са експлоатацијом и складиштењем нафте и гаса. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

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.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

е) Приход од електричне енергије

Друштво тргује електричном енергијом краткорочно и дугорочно под општеприхваћеним условима који важе на тржишту електричне енергије. Продаја се највећим делом обавља на тржишту veleпродаје без структуриране трговине.

д) Приход од камата

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. У случају умањења вредности потраживања, Друштво 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.

2.23. Закупи

Закуп под условима под којима Друштво суштински преузима све ризике и користи од власништва класификује се као финансијски закуп. Приликом почетног признавања средство под закупом се одмерава по вредности нижој од његове фер вредности и садашње вредности минималних плаћања закупнина. Након почетног признавања средство се рачуноводствено обухвата у складу са одговарајућом рачуноводственом политиком.

Остали закупи спадају у категорију оперативних закупа тако да се средства под закупом не признају у билансу стања Друштва. Укупна плаћања по основу закупа исказују се на терет биланса успеха за годину и то на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2.24. Расподела дивиденди

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

2.25. Капитализација трошкова позајмљивања

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање 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 извршено ревидирање и каснијим периодима, ако су оба погођена.

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

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

3.1. Процена резерви нафте и гаса

Резерве нафте и гаса се не могу са извесношћу проценити те су инжењерске процене поменутих резерви подложне будућим ревизијама. Друштво процењује своје резерве нафте и гаса у складу са прописима донетим од стране Комисије за хартије од вредности САД (СЕЦ) који се односе на утврђене и потенцијалне резерве. Рачуноводствене мере (као што су амортизација, исцрпљивање залихе и отпис, као и процене обезвређења) које се заснивају на проценама потврђених 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 износе обелодањене у финансијским извештајима, пре свега на амортизацију, исцрпљивање залиха и отпис, као и на трошкове обезвређења.

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

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

3.2. Користан век употребе некретнина, постројења и опреме

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

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

Уколико се процењени корисни век употребе буде разликовао за 10% од процене руководства, амортизација за годину завршену на дан 31. децембра 2016. године биће већа/мања за РСД 1.188.513 (2015: РСД 1.079.717).

3.3. Обезвређење недеривативних финансијских средстава

Финансијска средства се процењују на сваки датум извештавања како би се утврдило да ли постоји објективан доказ да је обезвређено неко финансијско средство. Финансијско средство је обезвређено уколико објективан доказ указује на то да је након почетног признавања средства настао губитак и да се тај губитак негативно одразио на процењене будуће токове готовине по основу средства који се могу поуздано проценити.

Друштво узима у обзир доказ о обезвређењу кредита и потраживања како на појединачном тако и на колективном нивоу. Појединачни материјално значајни кредити и пласмани се проверавају на специфично обезвређење. Кредити и пласмани који појединачно нису материјално значајни колективно се проверавају на обезвређење груписањем кредита и потраживања сличних карактеристика у погледу ризика.

Губитак услед обезвређења финансијског средства које се одмерава по амортизованој вредности обрачунава се као разлика између књиговодствене вредности средства и садашње вредности очекиваних токова готовине дисконтованих по изворној ефективној каматној стопи за то финансијско средство. Губици се признају у извештају о укупном резултату у оквиру исправке вредности потраживања и пласмана.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

3.4. 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.

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

Да је при обрачуна садашње вредности обавеза за бенефиције запосленима коришћена дисконтна стопа од 8,15% (уместо коришћене 7,15%), садашња вредност обавеза за отпремнине би се смањила за 9,1%, односно 5,8% за јубиларне награде. У случају да примања запослених расту по стопи од 1%, садашња вредност обавеза за отпремнине би порасла за 10,4% односно 6,2% за јубиларне награде.

3.5. Обавезе за обнављање природних ресурса и заштита животне средине

Руководство Друштва врши резервисање за будуће трошкове уклањања постројења за производњу нафте и гаса, бушотина, цевовода и пратеће опреме и за враћање терена у 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 Друштва, и такође је подложна изменама услед ревидирања и измена закона и регулативе и њихове интерпретације. Услед субјективног карактера ових резервисања постоји неизвесност у вези износа и процењеног времена настанка ових трошкова.

Уколико би дисконтна стопа коришћена за израчунавање садашње вредности обавеза за обнављање природних ресурса била 8,15% (уместо коришћене 7,15%) на годишњем нивоу, садашња вредност обавезе би се повећала за РСД 263.562 (2015: смањила РСД 339.439).

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

3.6. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Друштву могу донети губитак, осим оних који настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључена Друштво, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Друштво након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за све евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указивала на то да је вероватно да ће губитак настати и да се његов износ може поуздано проценити, процењени износ обавезе ће бити признат у финансијским извештајима Друштва. Уколико процена буде указивала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањују. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева, Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за акционаре и друга лица (напомена 40).

3.7. Надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме

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

Анализа осетљивости на промене цене нафте је главни индикатор за обезвређење средстава. Према прогнози, уколико би цена нафте пала за 10 УСД/ барел и даље постоји позитивна разлика између надокнадиве вредности некретнина, постројења и опреме и њихове садашње вредности (РСД 172,1 млрд).

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

4. ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ

Преглед стандарда, измена и допуна, и тумачења стандарда који важе за годишње периоде који почињу након 1. јануара 2016. године, а који нису имали материјално значајан утицај на Друштво:

- **МСФИ 14 – Регулаторни рачуни разграничења** (објављен у јануару 2014. и примењује се за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Измене МСФИ 11 – Заједничка улагања** (донете маја 2014. године и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Измене МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 – Нематеријална улагања** (донете маја 2014. године и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Измене МРС 16 и МРС 41 – Пољопривреда** (донете у јуну 2014. и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Измене МРС 27 – Equity метод у Појединачним финансијским извештајима** (донете августа 2014. године и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Измене МСФИ из 2014.** (донете септембра 2014. године и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Измене МРС 1** - обелодањивање (донете децембра 2014. године и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).
- **Улагања у ентитете: Изузетак при консолидацији МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28** (донете децембра 2014. године и почињу са применом за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016).

5. НОВИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

Одређени број нових стандарда, измена и допуна и тумачења стандарда важећи су за годишње периоде који почињу након 1. јануара 2017. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

МСФИ 9, Финансијски инструменти: класификација и мерење (који је измењен јула 2014. године и важећи је за периоде на и након 1. јануара 2018. године). Основне карактеристике новог стандарда су:

- Финансијска средства треба да се сврстају у три мерне категорије: она која се накнадно вреднују по амортизованој вредности, по фер вредности кроз остали резултат и по фер вредности кроз биланс успеха.
Класификација дужничких инструмената зависи од бизнис модела правног лица за управљање финансијским средствима односно да ли држи средства у циљу наплате уговорене главнице и камате (УКГ). Уколико се дужнички инструмент држи ради наплате уговорних токова готовине и ако уговорени токови готовине представљају само главницу и камату, може се накнадно вредновати по амортизованој вредности. Дужнички инструменти који испуњавају услов УКГ и које ентитет држи и ради наплате уговорених токова готовине и ради трговања накнадно се вреднује по фер вредности кроз остали резултат. Финансијска средства која не испуњавају УКГ критеријум, морају се накнадно вредновати кроз биланс успеха (на пример деривати). Уграђени деривати нису више издвојени од финансијских средстава, али ће бити укључени у процену по УКГ критеријуму.
- Улагања у инструменте капитала се увек вреднују по фер вредности. Међутим, руководство може направити неопозиви избор да прикаже промене у фер вредности у осталом резултату, кад се финансијски инструмент не држи ради трговине. Власнички инструменти који се држе ради трговине вредноваће се по фер вредности кроз биланс успеха.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

- Већина захтева из МРС 39 за класификацију и мерење финансијских обавеза пренети су непромењени у МСФИ 9. Кључна промена је да ће правно лице морати да призна ефекте промена у сопственом кредитном ризику за финансијске обавезе одређене по фер вредности кроз профит или губитак у осталом укупном резултату.
- МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу обезвређења - модел очекиваних губитака (МОГ). Ради се о приступу „три етапе“, који се базира на промени кредитне способности финансијских средстава од момента почетног признавања. У пракси то значи да ће компаније морати да одмах евидентирају губитак једнак 12-то месечном МОГ-у приликом почетног признавања финансијских средстава која нису обезвређена (или укупан животни век МОГ-а за потраживања од продаје). Тамо где се појави значајан раст кредитног ризика, обезвређење се мери помоћу укупно очекиваног МОГ-а, пре него једногодишњег МОГ-а. Модел укључује поједностављивање за лизинг и потраживања од продаје.
- Усклађивање и приближавање рачуноводства са управљањем ризицима, јесу значајна измена хеџинг рачуноводства. Стандард омогућава ентитетима избор рачуноводствене политике коју ће применити, да ли рачуноводствену политику хеџ рачуноводства из МСФИ 9 или да наставе да примењују МРС 39, јер стандард за сада не обухвата рачуноводство макро хеџинга.

Друштво тренутно процењује утицај новог стандарда на своје финансијске извештаје.

МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима (објављен у мају 2014. године, ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2018. године). Нови стандард уводи основно начело да приход мора да буде признат када је контрола над робом и услугама пренета на купца, по купопродајној цени. Обједињене робе и услуге морају бити одвојено признате, а евентуални попусти или рабати на уговорену цену морају се алоцирати појединачно по елементима из уговора. Када се пренос права располагања не обавља истовремено за сву робу из било ког разлога, минимални износ прихода треба да буде признат, уколико не постоји значајан ризик укидања. Трошкови настали ради осигурања уговора са купцима треба да буду капитализовани и амортизовани током периода стицања бенефита произашлих из уговора.

Друштво тренутно процењује утицај новог стандарда на своје финансијске извештаје.

Измене МСФИ 16 – Лизинг (објављен у јануару 2016. и који ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2019. године). Нови стандард одређује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање лизинга. У свим пословима лизинга корисник стиче право на коришћење средства на почетку лизинг периода и уколико плаћање врши током периода садржан је и елемент финансирања. У складу са тим, МСФИ 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски лизинг као што налаже МРС 17 и уместо тога, уводи у рачуноводство јединствени лизинг модел. Корисник лизинга је обавезан да призна: (а) средства и обавезе за све врсте лизинга са роком дужим од 12 месеци, осим ако је основно средство мале вредности и (б) амортизација средства лизинга одвојена је од камата на лизинг у билансу успеха. МСФИ 16 значајно унапређује рачуноводствене захтеве за даваоца лизинга у МРС 17. Сходно томе, давалац лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски, и да различито рачуноводствено обухвата ова два типа лизинга. Друштво тренутно процењује утицај новог стандарда на своје финансијске извештаје.

Иницијатива за обелодањивањем – Измене МРС 7 (објављен у јануару 2016. и који ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2017. године). Измене у МРС 7 захтеваће обелодањивање усаглашених кретања обавеза из финансијских активности. Друштво ће представити ово обелодањивање у финансијским извештајима за 2017. годину.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

Преглед тумачења која неће имати било какав материјални утицај на Друштво када се усвоје:

- Продаја средстава између ентитета и његових придружених правних лица или заједничких улагања – Измене у МСФИ 10 и МРС 28 (објављен у септембру 2014. и који ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после датума одређеног од стране одбора за међународне рачуноводствене стандарде).
- Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке – Измене у МРС 12 (објављен у јануару 2016. и који ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2017. године).
- Измене у МСФИ 15, Приходи из уговора са купцима (објављен у априлу 2016. године, ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2018. године).
- Измене у МСФИ 2, Плаћања акцијама (објављен у јуну 2016. године, ступа на снагу за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2018. године)
- Примена МСФИ 9 Финансијски инструменти са МСФИ 4 Уговори о осигурању – Измене МСФИ 4 (објављен у септембру 2016. године и ступа на снагу, у зависности од приступа, за периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2018. године за ентитете који одаберу примену опције привременог изузећа или када ентитет већ примењује МСФИ 9 користи се приступ преклапања.

Осим ако горе није другачије наведено, не очекује се да ће нови стандарди и тумачења имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

6.1. Фактори финансијског ризика

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

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

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

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

Валутни ризик

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

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

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

На дан 31. децембра 2016. године

	РСД	ЕУР	УСД	Остало	Укупно
Финансијска средства					
Стална средства					
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	-	32.413.076	-	-	32.413.076
Остали дугорочни финансијски пласмани	77.304	1.002.384	7.028	-	1.086.716
Дугорочна потраживања	7.872	9.292.006	-	-	9.299.878
Обртна средства					
Потраживања по основу продаје	25.220.003	12.702.034	507.965	-	38.430.002
Потраживања из специфичних послова	400.780	82.162	183.610	-	666.552
Друга потраживања	302.452	3.223.629	322	11	3.526.414
Краткорочни финансијски пласмани	376.777	3.142.925	-	-	3.519.702
Готовина и готовински еквиваленти	10.611.235	4.737.144	4.681.654	23.618	20.053.651
Остала обртна средства	3.017.569	557.836	22.997	343	3.598.745
Финансијске обавезе					
Дугорочна резервисања и обавезе					
Дугорочне обавезе	(815)	(53.597.820)	(39.371.390)	(353.755)	(93.323.780)
Краткорочне обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе	(1.109.799)	(21.462.958)	(236.526)	(31.799)	(22.841.082)
Обавезе из пословања	(9.032.098)	(9.527.421)	(6.226.962)	(75.038)	(24.861.519)
Остале краткорочне обавезе	(7.656.452)	(76.079)	(319.154)	(16.629)	(8.068.314)
Остале обавезе	(10.097.391)	(8.962)	(1.690.223)	(243)	(11.796.819)
Нето изложеност	12.117.437	(17.520.044)	(42.440.679)	(453.492)	(48.296.778)

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

На дан 31. децембра 2015. године

	РСД	ЕУР	УСД	Остало	Укупно
Финансијска средства					
Стална средства					
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	-	33.502.197	-	-	33.502.197
Остали дугорочни финансијски пласмани	70.937	1.093.112	6.675	-	1.170.724
Дугорочна потраживања	2.440.501	12.148.487	-	-	14.588.988
Остала стална средства	-	138.633	-	-	138.633
Обртна средства					
Потраживања по основу продаје	15.380.535	19.571.995	376.133	-	35.328.663
Потраживања из специфичних послова	443.323	44.022	174.379	-	661.724
Друга потраживања	1.804.763	827.801	276	217	2.633.057
Краткорочни финансијски пласмани	861.028	394.907	-	-	1.255.935
Готовина и готовински еквиваленти	9.546.305	501.122	6.622.074	60.392	16.729.893
Остала обртна средства	5.369.765	721.414	597.629	370	6.689.178
Финансијске обавезе					
Дугорочна резервисања и обавезе					
Дугорочне обавезе	(978)	(52.993.282)	(45.960.298)	(354.688)	(99.309.246)
Краткорочне обавезе					
Краткорочне финансијске обавезе	(730.081)	(9.517.023)	(7.427.780)	(25.511)	(17.700.395)
Обавезе из пословања	(9.772.132)	(4.790.547)	(10.541.327)	(68.087)	(25.172.093)
Остале краткорочне обавезе	(8.036.122)	(50.121)	(325.383)	(14.298)	(8.425.924)
Остале обавезе	(9.630.899)	(8.564)	(1.119.478)	-	(10.758.941)
Нето изложеност	7.746.945	1.584.153	(57.597.100)	(401.605)	(48.667.607)

Приликом прерачуна страних валута у РСД коришћени су следећи курсеви:

	На дан извештавања	
	31 децембар 2016.	31 децембар 2015.
ЕУР	123,4723	121,6261
УСД	117,1353	111,2468

Анализа осетљивости

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

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

На дан 31. децембра 2016. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 5% у односу на ЕУР, а све остале варијабиле биле непромењене, добит након опорезивања била би већа/мања за РСД 876.002 (2015: РСД 79.208), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза по кредитима деноминираним у ЕУР.

На дан 31. децембра 2016. године, уколико би био забележен раст/пад локалне валуте за 10% у односу на УСД, а све остале варијабиле биле непромењене, добит након опорезивања била би већа/мања за РСД 4.244.068 (2015: РСД 5.759.710), углавном због позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна обавеза по кредитима и обавеза према добављачима деноминираним у УСД.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

Готовински ток и ризик каматне стопе

Кредити повучени по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику новчаног тока, док кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Друштво 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 Друштва. Да су каматне стопе на зајмове у страним валутама са променљивом каматном стопом биле за 1% више/ниже, са свим осталим параметрима непромењеним, резултат пре пореза на добит у 2016. години био би РСД 1.087.907 (2015: РСД 1.097.184) нижи/виши, највише због виших/нижих трошкова камата на зајмове са променљивим каматним стопама.

Кредитни ризик

Управљање кредитним ризиком успостављено је на нивоу Друштва. 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 Друштву. Код домаћих банака, уколико је у питању банка са којом Друштво обавља пасивне послове примењује се други критеријум, док уколико је у питању банка са којом Друштво не послује, кредитни лимити се утврђују на основу дефинисане методологије.

Ризик ликвидности

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

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

	Садашња вредност	Укупно	Мање од 1 године	1 - 5 година	Преко 5 година
На дан 31. децембра 2016.					
Обавезе по кредитима	116.164.862	124.223.454	25.584.802	83.766.782	14.871.870
Обавезе из пословања (минус обавезе за дивиденде)	21.091.070	21.091.070	21.089.211	1.859	-
	137.255.932	145.314.524	46.674.013	83.768.641	14.871.870
На дан 31. децембра 2015.					
Обавезе по кредитима	117.009.641	127.416.009	20.565.882	86.807.690	20.042.437
Обавезе из пословања (минус обавезе за дивиденде)	21.399.785	21.399.785	21.399.785	-	-
	138.409.426	148.815.794	41.965.667	86.807.690	20.042.437

6.2. Управљање ризиком капитала

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

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

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

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

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Обавезе по кредитима – укупно (напомене 25 и 26)	116.164.862	117.009.641
Минус: готовина и готовински еквиваленти (напомена 20)	(20.053.651)	(16.729.893)
Нето дуговања	96.111.211	100.279.748
ЕБИТДА	37.143.408	44.109.439
Коефицијент задужености	2,59	2,27

Друштво се обавезало (на нивоу Газпром Њефт) да одржава коефицијент укупне задужености и ЕБИТДА испод 3,0 за време трајања споразума о дугорочним кредитима са појединим пословним банкама. Друштво константно прати утврђене обавезе како би се одржао овај однос покривености дугова и до сада није било кршења ових обавеза.

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

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

6.3. Процена фер вредности

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

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

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Друштва за године које се завршавају 31. децембра 2016. и 2015. године. Пословни сегменти су компоненте чији пословни резултат редовно прати главни доносилац Одлука (ГДО) и за које постоје засебне финансијске информације.

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

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

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

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

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године дати су у прегледу који следи:

	Upstream	Downstream	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	36.311.772	178.010.012	(36.408.183)	177.913.601
Интерсегментни	34.048.352	2.359.831	(36.408.183)	-
Екстерни	2.263.420	175.650.181	-	177.913.601
ЕБИТДА (сегментни резултат)	21.303.104	15.840.304	-	37.143.408
Амортизација	(5.231.586)	(8.346.965)		(13.578.551)
Губици/Добици због обезвређења (напомена 36 и 37)	(4.595)	11.109	-	6.514
Обезвређење истраживања (напомена 9)	(1.204.851)	-	-	(1.204.851)
Финансијски расходи, нето	(252.962)	(4.390.765)	-	(4.643.727)
Порез на добит	(273.282)	(2.246.393)	-	(2.519.675)
Сегментни добитак/(губитак)	15.479.505	602.364	-	16.081.869

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

Резултати извештајних сегмената за годину која се завршила на дан 31. децембра 2015. године дати су у прегледу који следи:

	Upstream	Downstream	Елиминације	Укупно
Приходи од продаје	51.355.327	197.408.632	(48.902.683)	199.861.276
Интерсегментни	47.547.891	1.354.792	(48.902.683)	-
Екстерни	3.807.436	196.053.840	-	199.861.276
ЕБИТДА (сегментни резултат)	38.284.468	5.824.971	-	44.109.439
Амортизација	(3.649.779)	(8.451.484)	-	(12.101.263)
Губици због умањења вредности (напомена 36 и 37)	(10.965)	(16.750)	-	(27.715)
Финансијски расходи, нето	(154.959)	(10.078.687)	-	(10.233.646)
Порез на добит	(1.023.893)	(3.327.324)	-	(4.351.217)
Сегментни добитак/(губитак)	32.744.433	(16.639.766)	-	16.104.667

ЕБИТДА за године које се завршавају 31. децембра 2016. и 2015. године је усаглашена у табели испод:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Нето добит	16.081.869	16.104.667
Порез на добит	2.519.675	4.351.217
Остали расходи	1.374.090	2.262.281
Остали приходи	(1.772.257)	(2.341.163)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	273.186	416.034
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(6.517.073)	(7.102.453)
Финансијски расходи	8.796.821	14.671.061
Финансијски приходи	(4.153.094)	(4.437.415)
Трошкови амортизације	13.578.551	12.101.263
Остали неоперативни трошкови, нето*	6.961.640	8.083.947
ЕБИТДА	37.143.408	44.109.439

* Остали неоперативни трошкови, нето се већином односе на укидање резервисања, казне, пенале и остало.

Анализа прихода од продаје нафте, гаса и нафтних деривата (са аспекта порекла тржишта купца) дата је у табели:

	Година која се завршила 31. децембра 2016.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	2.021.495	2.021.495
Продаја природног гаса	3.059.894	-	3.059.894
Малопродаја	35.810	-	35.810
Велепродаја	3.024.084	-	3.024.084
Продаја нафтних деривата	132.452.903	24.885.138	157.338.041
Малопродаја	44.481.288	-	44.481.288
Велепродаја	87.971.615	24.885.138	112.856.753
Продаја електричне енергије	467.822	8.690.443	9.158.265
Остала продаја	6.168.348	163.319	6.331.667
Продаја укупно	142.148.967	35.760.395	177.909.362

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра
2016. године

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

	Година која се завршила 31. децембра 2015.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	638.494	3.022.528	3.661.022
Продаја природног гаса	6.190.132	-	6.190.132
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	6.190.132	-	6.190.132
Продаја нафтних деривата	153.999.399	28.848.600	182.847.999
Малопродаја	49.664.208	-	49.664.208
Велепродаја	104.335.191	28.848.600	133.183.791
Продаја електричне енергије	370.157	716.582	1.086.739
Остала продаја	5.768.594	303.621	6.072.215
Продаја укупно	166.966.776	32.891.331	199.858.107

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од РСД 112.856.753 (2015: РСД 133.183.791) приходи у износу од РСД 13.844.962 (2015: РСД 23.222.832) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемија (2015: Кнез Петрол). Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Продаја електричне енергије највећим делом се односи на продају Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd-у у износу од РСД 8.415.713 (2015: РСД 644.591).

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

Седиште Друштва је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је РСД 142.148.967 (2015: РСД 166.966.776) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио РСД 35.760.395 (2015: РСД 32.891.331). Анализа укупног прихода од екстерних купаца са територије других земаља дата је у табели:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Продаја сирове нафте	2.021.495	3.022.528
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Бугарска	5.540.887	7.430.785
Босна и Херцеговина	5.206.259	5.583.102
Румунија	3.817.547	3.122.727
Остала тржишта	10.320.445	12.711.986
	24.885.138	28.848.600
Продаја електричне енергије	8.690.443	716.582
Остали приходи	163.319	303.621
	35.760.395	32.891.331

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

НИС А.Д. - Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2015.					
Набавна вредност	3.873.219	6.494.640	971.770	7.714.691	19.054.320
Исправка вредности и обезвређење	(40.079)	(3.428.260)	(96.536)	(88.098)	(3.652.973)
Неотписана вредност	3.833.140	3.066.380	875.234	7.626.593	15.401.347
Година завршена дана 31. децембра 2015.					
Повећања	-	-	-	2.137.190	2.137.190
Активација	2.744.618	924.762	1.281	(3.670.661)	-
Обезвређење (напомена 37)	-	(72)	-	-	(72)
Амортизација	(402.257)	(883.622)	(18.208)	-	(1.304.087)
Пренос са некретнина, постројења и опреме (напомена 9)	-	-	-	68.609	68.609
Остали преноси	(21.784)	1.113	21.276	-	605
Неотписана вредност	6.153.717	3.108.561	879.583	6.161.731	16.303.592
На дан 31. децембра 2015.					
Набавна вредност	6.617.839	7.420.522	972.536	6.249.829	21.260.726
Исправка вредности и обезвређење	(464.122)	(4.311.961)	(92.953)	(88.098)	(4.957.134)
Неотписана вредност	6.153.717	3.108.561	879.583	6.161.731	16.303.592
На дан 1. јануара 2016.					
Набавна вредност	6.617.839	7.420.522	972.536	6.249.829	21.260.726
Исправка вредности и обезвређење	(464.122)	(4.311.961)	(92.953)	(88.098)	(4.957.134)
Неотписана вредност	6.153.717	3.108.561	879.583	6.161.731	16.303.592
Година завршена дана 31. децембра 2016.					
Повећања	-	-	-	2.058.076	2.058.076
Активација	-	606.776	17.620	(624.396)	-
Амортизација	(680.299)	(994.804)	(18.316)	-	(1.693.419)
Пренос са некретнина, постројења и опреме (напомена 9)	-	-	-	5.458	5.458
Отуђења и отписи	-	-	(4.871)	(902.203)	(907.074)
Неотписана вредност	5.473.418	2.720.533	874.016	6.698.666	15.766.633
На дан 31. децембра 2016.					
Набавна вредност	6.617.839	7.812.985	951.010	6.728.622	22.110.456
Исправка вредности и обезвређење	(1.144.421)	(5.092.452)	(76.994)	(29.956)	(6.343.823)
Неотписана вредност	5.473.418	2.720.533	874.016	6.698.666	15.766.633

Нематеријална улагања у припреми са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 6.698.666 (2015: РСД 6.161.731) се највећим делом односи на улагања у истраживање (непотврђене резерве) у износу од РСД 5.245.337 (2015: РСД 4.941.068).

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

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

9. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

а) *Некретнине, постројења и опрема по набавној вредности*

	Грађевински објекти	Машине и опрема	Некретнине, постројења и опрема припреми	Остале Улагања у туђе некретнине, постројења и опрема	Аванси	Укупно		
Земљиште								
На дан 1. јануара 2015.								
Набавна вредност	10.969.423	129.367.760	92.244.112	33.860.460	76.768	400.426	1.629.280	268.548.229
Исправка вредности и обезвређење	(334.129)	(37.681.463)	(35.149.180)	(2.782.803)	(1.850)	(31.723)	(29.257)	(76.010.405)
Неотписана вредност	10.635.294	91.686.297	57.094.932	31.077.657	74.918	368.703	1.600.023	192.537.824
Година завршена дана 31. децембра 2015.								
Повећања	-	100.888	-	26.475.221	-	-	5.005.254	31.581.363
Активација	16.823	20.826.750	9.446.258	(30.305.122)	-	15.291	-	-
Обезвређење (напомене 37)	-	(206.567)	(8.874)	(106.555)	(2)	-	(1.631)	(323.629)
Амортизација	-	(5.004.485)	(5.730.008)	-	-	(62.683)	-	(10.797.176)
Пренос на нематеријалних улагања (напомена 8)	-	-	-	(68.609)	-	-	-	(68.609)
Пренос на инвестиционе некретнине	(101.916)	14.533	-	-	-	-	-	(87.383)
Пренос на стална средства намењена продаји	(19.626)	(2.053)	(24)	-	-	-	-	(21.703)
Отуђења и отписи	(97.730)	(78.158)	(128.341)	(195.231)	(39)	-	(5.271.037)	(5.770.536)
Остали трансфери	14.126	(29.894)	6.438	-	-	8.724	-	(606)
Неотписана вредност	10.446.971	107.307.311	60.680.381	26.877.361	74.877	330.035	1.332.609	207.049.545
На дан 31. децембра 2015.								
Набавна вредност	10.748.445	150.010.082	100.887.394	29.253.159	76.604	424.741	1.363.418	292.763.843
Исправка вредности и обезвређење	(301.474)	(42.702.771)	(40.207.013)	(2.375.798)	(1.727)	(94.706)	(30.809)	(85.714.298)
Неотписана вредност	10.446.971	107.307.311	60.680.381	26.877.361	74.877	330.035	1.332.609	207.049.545
Година завршена дана 31. децембра 2016.								
Повећања	-	-	-	19.604.356	-	-	3.350.598	22.954.954
Активација	60.238	16.836.013	5.938.414	(22.841.216)	-	6.551	-	-
Ефекти вредновања	-	94.832	-	-	-	-	-	94.832
Обезвређење (напомене 37)	-	(1.602)	(3.543)	(25.696)	-	-	(11.213)	(42.054)
Амортизација	-	(5.765.500)	(6.054.385)	-	-	(65.247)	-	(11.885.132)
Пренос на нематеријална улагања (напомена 8)	-	-	-	(5.458)	-	-	-	(5.458)
Пренос на инвестиционе некретнине	(5.554)	(131.685)	741	-	-	-	-	(136.498)
Отуђења и отписи	(25.802)	(240.697)	(134.360)	(437.000)	(477)	-	(2.651.149)	(3.489.485)
Остали трансфери	(7.610)	(4.562)	(24.054)	14.596	-	-	-	(21.630)
Неотписана вредност	10.468.243	118.094.110	60.403.194	23.186.943	74.400	271.339	2.020.845	214.519.074
На дан 31. децембра 2016.								
Набавна вредност	10.769.717	166.064.135	106.150.666	25.290.900	75.543	431.292	2.062.604	310.844.857
Исправка вредности и обезвређење	(301.474)	(47.970.025)	(45.747.472)	(2.103.957)	(1.143)	(159.953)	(41.759)	(96.325.783)
Неотписана вредност	10.468.243	118.094.110	60.403.194	23.186.943	74.400	271.339	2.020.845	214.519.074

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

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

Друштво је на дан 31. децембра 2016. године извршило процену индикатора обезвређења имовине јединица које генеришу готовину ("ЈГГ") - за детаље видети напомену 3.7. Додатно, Друштво је извршило процену и признала обезвређење у износу од РСД 42.054 (2015: РСД 323.629) за технолошки и физички застарела и расходована средства.

б) Инвестиционе некретнине по фер вредности

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

Кретања на инвестиционим некретнинама приказане су у табели испод:

	2016	2015
На дан 1. јануара	1.336.060	1.381.832
Добици/(Губици) по основу фер вредновања (напомене 36 и 37)	79.957	(124.003)
Преноси са некретнина, постројења и опреме	136.498	87.383
Отуђења	(4.432)	(17.554)
Остало	1.580	8.402
На дан 31. децембра	1.549.663	1.336.060

Инвестиционе некретнине исказане са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 1.549.663 (31. децембра 2015. године: РСД 1.336.060) у највећем делу се односе на бензинске станице и пословне просторе дате у вишегодишњи закуп вредноване по фер вредности на дан извештавања.

Фер вредност инвестиционих некретнина

Инвестиционе некретнине, које чине бензинске станице и пословни простори, вредноване су по фер вредности на дан 31. децембра 2016. односно 2015. године. Позитиван ефекат вредновања по фер вредности признат је у корист осталих прихода (напомена 36).

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).

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2016. године извршено је на основу следећих информација:

	Котиране цене на активном тржишту за иста средства (Ниво 1)	Друге значајне доступне информације (Ниво 2)	Значајне недоступне информације (Ниво 3)
Редовно одмеравање фер вредности Земљиште и грађевински објекти			
– Пословни простори и други објекти дати у закуп	-	917.985	-
– Бензинске станице	-	-	631.678
Укупно	-	917.985	631.678

Одмеравање по фер вредности на дан 31. децембра 2015. године извршено је на основу следећих информација:

	Котиране цене на активном тржишту за иста средства (Ниво 1)	Друге значајне доступне информације (Ниво 2)	Значајне недоступне информације (Ниво 3)
Редовно одмеравање фер вредности Земљиште и грађевински објекти			
– Пословни простори и други објекти дати у закуп	-	794.436	-
– Бензинске станице	-	-	541.624
Укупно	-	794.436	541.624

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

Кључне претпоставке коришћене за вредновање методом употребних вредности :

	2016	2015
Дугорочна стопа раста	0%	0%
Дисконтна стопа	12%	12%

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

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

	2016	2015
Стање на почетку године	541.624	569.808
Промена у фер вредности:		
Добици признати у билансу успеха, фер вредновање	68.043	54.431
Пренос са (на) некретнине, постројења и опрему	17.740	(88.469)
Остало	4.271	5.854
Укупно повећање (смањење) по основу фер вредновања средстава	90.054	(28.184)
Стање на крају године	631.678	541.624

в) *Средства за производњу нафте и гаса*

Средства за производњу нафте и гаса обухватају средства за истраживање и процену, као и трошкове развоја, повезане са производњом потврђених резерви (напомена 2.6).

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

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

	Капитализовани трошкови истраживања	Капитализовани трошкови развоја	Укупно инвестиције у току (истраживање и развој)	Производна средства	Остала пословна средства	Укупно
На дан 1. јануара 2015.						
Набавна вредност	15.001.370	11.578.278	26.579.648	73.455.119	22.203	100.056.970
Исправка вредности и обезвређење	-	(253.585)	(253.585)	(19.210.617)	(20.358)	(19.484.560)
Неотписана вредност	15.001.370	11.324.693	26.326.063	54.244.502	1.845	80.572.410
Година завршена 31. децембра 2015.						
Повећања	4.662.200	17.897.017	22.559.217	100.269	-	22.659.486
Пренос са инвестиција у току	(3.239.841)	(21.798.085)	(25.037.926)	25.037.926	-	-
Обезвређење	-	(10.332)	(10.332)	(634)	(2)	(10.968)
Амортизација	-	-	-	(3.618.330)	(1)	(3.618.331)
Отуђења и отписи	(143.302)	-	(143.302)	(56.321)	-	(199.623)
Остали преноси	463.942	(17.820)	446.122	(232.689)	-	213.433
	16.744.369	7.395.473	24.139.842	75.474.723	1.842	99.616.407
На дан 31. децембра 2015.						
Набавна вредност	16.744.369	7.644.244	24.388.613	98.224.109	22.153	122.634.875
Исправка вредности и обезвређење	-	(248.771)	(248.771)	(22.749.386)	(20.311)	(23.018.468)
Неотписана вредност	16.744.369	7.395.473	24.139.842	75.474.723	1.842	99.616.407
На дан 1. јануара 2016.						
Набавна вредност	16.744.369	7.644.244	24.388.613	98.224.109	22.153	122.634.875
Исправка вредности и обезвређење	-	(248.771)	(248.771)	(22.749.386)	(20.311)	(23.018.468)
Неотписана вредност	16.744.369	7.395.473	24.139.842	75.474.723	1.842	99.616.407
Година завршена 31. децембра 2016.						
Повећања	3.467.461	12.281.926	15.749.387	(9.379)	-	15.740.008
Пренос са инвестиција у току	(337.919)	(17.751.224)	(18.089.143)	18.089.143	-	-
Остали преноси	(2.252.534)	2.517.708	265.174	(20.199)	(15)	244.960
Обезвређење	-	(4.595)	(4.595)	-	-	(4.595)
Обезвређење истраживања	(1.204.851)	-	(1.204.851)	-	-	(1.204.851)
Амортизација	-	-	-	(4.970.589)	-	(4.970.589)
Отуђења и отписи	(6.542)	(54.648)	(61.190)	(121.388)	(7)	(182.585)
	16.409.984	4.384.640	20.794.624	88.442.311	1.820	109.238.755
На дан 31. децембра 2016.						
Набавна вредност	16.409.984	4.385.516	20.795.500	115.864.815	22.129	136.682.444
Исправка вредности и обезвређење	-	(876)	(876)	(27.422.504)	(20.309)	(27.443.689)
Неотписана вредност	16.409.984	4.384.640	20.794.624	88.442.311	1.820	109.238.755

Обезвређење истраживања у износу од РСД 1.204.851 највећим делом у износу од РСД 1.188.909 односи се на отпис средстава за производњу у Мађарској због неизвесне одрживости комерцијалне производње.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)***10. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ЗАВИСНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА**

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Учешћа у капиталу зависних правних лица:		
- У акцијама	3.457.576	3.457.576
- У уделима	13.368.335	12.868.227
	16.825.911	16.325.803
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(3.383.280)	(2.883.172)
	13.442.631	13.442.631

Учешћа у капиталу зависних правних лица са стањем на дан 31. децембра 2016. године односе се на улагања у акције/уделе следећих друштава:

Назив	Учешће у %	Учешће	Исправка вредности	Неотписана вредност
О Зоне а.д. Београд, Србија	100%	3.457.576	(1.172.263)	2.285.313
НИС Петрол е.о.о.д. Софија, Бугарска	100%	28.938	-	28.938
НИС Петрол СРЛ, Букурешт, Румунија	100%	997	-	997
НИС Петрол д.о.о., Бања Лука, БиХ	100%	1.030	-	1.030
Ранпон Naftagas Kft, Будимпешта, Мађарска	100%	2.211.017	(2.211.017)	-
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о. Нови Сад, Србија	100%	905.000	-	905.000
Нафтагас–Технички сервиси д.о.о. Зрењанин, Србија	100%	1.177.032	-	1.177.032
Нафтагас-Нафтни сервиси д.о.о., Нови Сад, Србија	100%	7.300.000	-	7.300.000
Нафтагас-Транспорт д.о.о. Нови Сад, Србија	100%	1.717.349	-	1.717.349
НИС Оверсиз, Москва, Русија	100%	9.856	-	9.856
Јадран-Нафтагас д.о.о. Бања Лука, БиХ	66%	71	-	71
Светлост, Бујановац, Србија	51%	17.045	-	17.045
		16.825.911	(3.383.280)	13.442.631

11. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРИДРУЖЕНИХ СУБЈЕКТА И ЗАЈЕДНИЧКИМ ПОДУХВАТИМА

Књиговодствена вредност инвестиција у заједничка улагања на дан 31. децембра 2016. и 2015. године приказана је у табели испод:

	Процент учешћа	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Српска Генерација	49%	1.038.800	180.438
Укупно инвестиције		1.038.800	180.438

Претежно место пословања обелодањених заједничких улагања је територија Републике Србије.

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

Serbskaya Generaciya

Током 2015. године Друштво и Центренергохолдинг из Руске Федерације основали су холдинг компанију Serbskaya Generaciya кроз коју ће заједно пословати са Термоелектраном - Топланом „ТЕТО“ Панчево са пројектованим капацитетом од 140 MW. На дан издавања ових финансијских извештаја није било значајних пословних активности. Током 2016. године Друштво је повећало своје улагање у Serbskaya Generaciya-у у износу од РСД 858.362.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

12. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ МАТИЧНИМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	31. децембар 2016	31.децембар 2015
Дугорочни пласмани зависним лицима у земљи	3.086.461	2.904.867
Дугорочни пласмани зависним лицима у иностранству	29.343.549	31.270.666
<i>Минус: Обезвређење</i>	(16.934)	(673.336)
	32.413.076	33.502.197

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

	Валута	31. децембар 2016	31.децембар 2015
<i>У земљи</i>			
О Зоне а.д. Београд, Србија	ЕУР	3.086.461	2.904.867
		3.086.461	2.904.867
<i>У иностранству</i>			
НИС Петрол е.о.о.д. Софија, Бугарска	ЕУР	9.504.391	11.355.192
НИС Петрол СРЛ, Букурешт, Румунија	ЕУР	10.961.059	10.131.378
НИС Петрол д.о.о., Бања Лука, БиХ	ЕУР	7.357.698	7.490.872
Јадран-Нафтагас д.о.о., Бања Лука, БиХ	ЕУР	1.503.467	1.813.389
Rannon Naftagas Kft, Будимпешта, Мађарска	ЕУР	16.934	479.835
		29.343.549	31.270.666
		32.430.010	34.175.533

Дугорочни пласмани зависним правним лицима су одобрени са варијабилном каматном стопом (1М и 6М Еурибор + 2,9%), на период од 7 година од тренутка исплате последње транше. Исказана књиговодствена вредност дугорочних пласмана одговара њиховој фер вредности.

13. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2016	31.децембар 2015
Остали дугорочни пласмани	10.050	1.032.339
Дугорочни кредити дати запосленима	1.076.725	1.161.130
<i>Минус: Обезвређење</i>	(59)	(1.022.745)
	1.086.716	1.170.724

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 1.076.725 (31. децембра 2015: РСД 1.161.130) се односе на бескаматне кредите односно кредите по каматној стопи 0,5% и 1,5% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Отплаћују се у месечним ратама.

14. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Дугорочна потраживања према држави и компанијама у државном власништву	10.020.549	15.493.616
Дугорочна потраживања – финансијски лизинг	20.620	29.311
<i>Минус: исправка</i>	(741.291)	(933.939)
	9.299.878	14.588.988

Дугорочна потраживања према држави и државним компанијама у износу од РСД 10.020.549 најзначајнијим делом у износу од РСД 9.292.006 односе се на дугорочни део потраживања од Републике Србије настао по основу преузимања дуговања Србијагаса и ХИП Петрохемије према Нафтној индустрији Србије и његовог претварања у јавни дуг (краткорочни део потраживања – напомена 17).

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

Наведена потраживања су везана за ЕУР на дан преузимања дуга.

15. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Анализа одложених пореских средстава и обавеза приказана је у табели:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Одложена пореска средства :		
- Одложена пореска средства која ће бити призната у периоду дужем од годину дана	6.671.740	7.257.405
	<u>6.671.740</u>	<u>7.257.405</u>
Одложене пореске обавезе:		
- Одложене пореске обавеза које ће бити признате у периоду дужем од годину дана	(2.612.664)	(2.735.676)
	<u>(2.612.664)</u>	<u>(2.735.676)</u>
Одложена пореска средства (нето)	<u>4.059.076</u>	<u>4.521.729</u>

Бруто кретања на одложеном порезу приказана су у табели испод:

	2016	2015
Стање на дан 1. јануара	4.521.729	5.110.091
Ефекат на укупни резултат	(458.404)	(588.222)
Ефекат на остали укупни резултат	(4.247)	(140)
Остало	(2)	-
Стање на дан 31. децембра	<u>4.059.076</u>	<u>4.521.729</u>

Кретања на одложеним пореским средствима и обавезама у току године, без нетирања салда у оквиру исте јурисдикције, су:

	Разлика књиговодствен е вредности НПО и пореске основице	Ревалориза- ционе резерве	Укупно
<i>Одложене пореске обавезе</i>			
Стање 1. јануара 2015.	(36.613)	(2.687.451)	-
Настанак и укидање привремених разлика:			
- ефекат на укупни резултат (напомена 38)	16.825	(28.297)	-
- ефекат на остали укупни резултат	(140)	-	(140)
Стање на дан 31. децембра 2015.	<u>(19.928)</u>	<u>(2.715.748)</u>	<u>-</u>
Настанак и укидање привремених разлика:			
- ефекат на укупни резултат (напомена 38)	-	117.308	-
- ефекат на остали укупни резултат	-	-	(14.224)
Остало	19.928	-	-
Стање на дан 31. децембра 2016.	<u>-</u>	<u>(2.598.440)</u>	<u>(14.224)</u>
			<u>(2.612.664)</u>

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

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

	Резервисања	Умањење вредности имовине	Порески кредит	Фер вредно- вање	Укупно
<i>Одложена пореска средства</i>					
Стање 1. јануара 2015.	25.531	680.659	7.127.965	-	7.834.155
Настанак и укидање привремених разлика (напомена 38)					
- ефекат на укупни резултат	933.478	183.363	(1.693.591)	-	(576.750)
Стање на дан 31. децембра 2015.	959.009	864.022	5.434.374	-	7.257.405
Настанак и укидање привремених разлика (напомена 38)					
- ефекат на укупни резултат	30.239	66.171	(672.122)	-	(575.712)
- ефекат на остали укупни резултат	(1.762)	-	-	11.739	9.977
Остало	(19.930)	-	-	-	(19.930)
Стање на дан 31. децембра 2016.	967.556	930.193	4.762.252	11.739	6.671.740

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 до 31. децембра 2013. године у складу са пореском регулативом Републике Србије и може бити искоришћен у периоду од 10 година.

16. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	18.227.757	14.331.033
Недовршена производња	3.119.239	4.050.154
Готови производи	5.638.221	5.540.706
Роба	1.532.478	1.956.161
Дати аванси	319.986	453.621
<i>Минус: исправка вредности залиха</i>	(5.038.463)	(5.117.655)
<i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>	(257.942)	(268.119)
	23.541.276	20.945.901
Стална средства намењена продаји	-	207.485
<i>Минус: исправка вредности средстава намењених продаји</i>	-	(185.782)
	-	21.703
	23.541.276	20.967.604

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

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

Промене на рачунима исправке вредности су приказане у табели:

	Исправка вредности залиха	Исправка вредности датих аванса	Исправка вредности намењених продаји	Укупно
На дан 1. јануара 2015.	5.613.846	239.846	-	5.853.692
Исправка вредности на терет расхода текућег периода (напомена 37)	89.439	39.215	-	128.654
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 36)	(406.016)	(4.439)	-	(410.455)
Пренос са сталних средстава	-	-	185.782	185.782
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	(6.503)	-	(6.503)
Остало	(179.614)	-	-	(179.614)
На дан 31. децембра 2015.	5.117.655	268.119	185.782	5.571.556
Исправка вредности на терет расхода текућег периода (напомена 37)	41.204	2.237	-	43.441
Укидање исправке вредности у корист прихода текућег периода (напомена 36)	(3.249)	(8.544)	-	(11.793)
Остало	(117.147)	(3.870)	(185.782)	(306.799)
На дан 31. децембра 2016.	5.038.463	257.942	-	5.296.405

17. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Матична и зависна правна лица у земљи	1.399.483	1.530.043
Матична и зависна правна лица у иностранству	1.620.612	1.350.735
Остале повезана правна лица у земљи	10.380.560	19.016.180
Остале повезана правна лица у иностранству	994.853	148.105
Потраживања од трећих лица у земљи	40.487.522	32.107.417
Потраживања од трећих лица у иностранству	968.128	755.895
	55.851.158	54.908.375
<i>Минус: исправка вредности</i>	(17.421.156)	(19.579.712)
	38.430.002	35.328.663

Старосна структура ових потраживања била је следећа:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Неисправљена и недоспела потраживања	35.075.350	27.210.041
Неисправљена а доспела потраживања:		
до 30 дана	1.351.752	1.671.356
од 1 до 3 месеца	932.456	3.245.737
од 3 месеца до 1 године	15.801	118.533
преко 1 године	1.054.643	3.082.996
Укупно	38.430.002	35.328.663

Услед неповољних макроекономских услова последњих година, Друштво је суочено са отежаном наплатом потраживања од друштава у државном власништву. Међутим, Руководство Друштва блиско сарађује са главним дужницима на измиривању наведених дуговања и верује да су нето потраживања укључена у старосну анализу у табели изнад у потпуности наплатива.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)*

Валутна структура потраживања по основу продаје је следећа:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
РСД	25.220.003	15.380.535
ЕУР	12.702.034	19.571.995
УСД	507.965	376.133
	38.430.002	35.328.663

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје су:

	Потраживања по основу продаје		
	Специфична исправка	Општа исправка	Укупно
На дан 1. јануара 2015. године	8.318.085	4.183.439	12.501.524
Резервисања за обезвређење потраживања	118	114.367	114.485
Укидање резервисања (напомена 35)	(5.653.229)	(127.963)	(5.781.192)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	(188.529)	(188.529)
Пренос са других потраживања (напомена 18)	3.105.067	-	3.105.067
Пренос са краткорочних финансијских пласмана	-	8.152.392	8.152.392
Остало	210.423	1.420.533	1.630.956
Курсне разлике	-	45.009	45.009
На дан 31. децембра 2015. године	5.980.464	13.599.248	19.579.712
Резервисања за обезвређење потраживања	5.974	93.167	99.141
Укидање резервисања (напомена 35)	(4.339.261)	(88.702)	(4.427.963)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	-	(204.124)	(204.124)
Пренос са потраживања из специфичних послова	2.247.190	-	2.247.190
Остало	-	127.200	127.200
На дан 31. децембра 2016. године	3.894.367	13.526.789	17.421.156

Укидање резервисања током 2016. године у износу од РСД 4.427.963 највећим делом се односи на позитиван исход преговора између Друштва и Владе Републике Србије у вези наплате потраживања од ХИП Петрохемије а.д. Панчево. Преговори су завршени усвајањем Закона о преузимању потраживања према ХИП Петрохемији од стране Републике Србије. У складу са Законом, Друштво ће наплатити износ од ЕУР 105.000.000 у наредне две године, при чему је последња рата доспева 15. јуна 2019. године. Дана 30. децембра 2016. године Друштво је примило прву уплату од ЕУР 21.000.000. У складу са тим, Друштво је рекласификовало дугорочни део потраживања у износу од РСД 9.292.006 (напомена 14) са одговорајућим ефектом дисконтовања.

18. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Потраживања за камате	7.587.354	7.203.310
Потраживања од запослених	85.195	86.293
Потраживања за више плаћени порез на добит	128.703	1.618.126
Остала потраживања	7.475.320	7.514.636
<i>Минус: исправка вредности</i>	(11.750.158)	(13.789.308)
	3.526.414	2.633.057

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)*

Промене на исправци вредности других потраживања су:

	Потраживања за камате	Остала потраживања	Укупно
На дан 1. јануара 2015. године	13.422.657	7.328.560	20.751.217
Резервисања за обезвређење осталих потраживања	93.583	97.586	191.169
Укидање резервисања (напомена 35)	(1.315.670)	(1.251)	(1.316.921)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	(2.759.805)	(471)	(2.760.276)
Пренос на потраживања по основу продаје (напомена 17)	(3.105.067)	-	(3.105.067)
Остало	20.223	8.963	29.186
На дан 31. децембра 2015. године	6.355.921	7.433.387	13.789.308
Резервисања за обезвређење осталих потраживања	87.087	603	87.690
Укидање резервисања (напомена 35)	(2.086.047)	(715)	(2.086.762)
Потраживања отписана током године као ненаплатива	(38.291)	(1.787)	(40.078)
На дан 31. децембра 2016. године	4.318.670	7.431.488	11.750.158

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Краткорочни финансијски пласмани матичним и зависним правним лицима	560.880	847.638
Краткорочни финансијски пласмани у земљи	2.019	2.019
Остали краткорочни финансијски пласмани	3.155.221	408.297
<i>Минус: Обезвређење</i>	(198.418)	(2.019)
	3.519.702	1.255.935

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Готовина у банци и благајни	13.010.884	10.725.749
Депозити са доспећем до 3 месеца	7.000.000	6.000.000
Новчана средства са ограниченим коришћењем	41.783	3.184
Остала новчана средства	984	960
	20.053.651	16.729.893

21. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Разграничени порез на додату вредност	1.004.151	1.029.121
Унапред плаћени трошкови	75.971	84.499
Унапред обрачунати приходи	11.229	618.765
Унапред плаћена акциза	1.475.539	2.943.879
Стамбени кредити и остала активна временска разграничења	1.031.855	2.012.914
	3.598.745	6.689.178

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 1.004.151 (31. децембра 2015: РСД 1.029.121) 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.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)*

Унапред плаћена акциза на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 1.475.539 (31. децембар 2015: РСД 2.943.879) се односе на акцизе плаћене за готове производе који се чувају у не-акцизном складишту и на акцизе плаћене за увозне производе које се користе у даљем процесу производње за шта ће средства бити враћена у блиској будућности.

22. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Издате менице и гаранције	81.813.447	86.246.018
Примљене менице и гаранције	15.769.653	24.236.941
Имовина (у бившим републикама Југославије)	5.357.690	5.357.690
Потраживања (из бивших република Југославије)	7.191.930	6.830.396
Туђа роба у складишту и остала средства других лица	6.294.877	6.117.283
Средства за затварање поља у Анголи	1.179.546	990.870
Остала ванбилансна актива и пасива	286.607	197.477
	117.893.750	129.976.675

23. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал представља капитал Друштва које је котирано на Београдској берзи. Номинална вредност акција је РСД 500.

Акцијски капитал на дан 31. децембра 2016. и 31. децембра 2015. године састоји се од 163.060.400 акција.

Дивиденда за годину која се завршила 31. децембра 2015. од РСД 24,69 по акцији, односно у укупном износу од РСД 4.025.961 је одобрена од стране Скупштине акционара дана 28. јуна 2016. године и исплаћена 21. септембра 2016. године.

24. 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 2015. године	9.025.612	557.657	597.868	101.846	868.545	11.151.528
На терет биланса успеха	268.070	307.036	73.976	244.309	-	893.391
Повећања и корекција процене резервисања	100.888	-	-	-	-	100.888
Укинута у току године	(49.261)	(4.300)	-	-	(107.650)	(161.211)
Актуарски добици признати у осталом укупном резултату	-	-	(932)	-	-	(932)
Измирење обавеза	(192.943)	(172.688)	(55.374)	(49.372)	(130.136)	(600.513)
Стање на дан 31. децембра 2015. године	9.152.366	687.705	615.538	296.783	630.759	11.383.151
Стање 1. јануара 2016. године	9.152.366	687.705	615.538	296.783	630.759	11.383.151
На терет биланса успеха	118.944	244.000	22.375	364.159	81.938	831.416
Повећања и корекција процене резервисања	(9.332)	-	-	-	-	(9.332)
Укинута у току године	(433.085)	(42.517)	-	-	-	(475.602)
Актуарски добици признати у осталом укупном резултату	-	-	(11.749)	-	-	(11.749)
Измирење обавеза	(187.591)	(50.533)	(61.274)	-	(96.911)	(396.309)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	8.641.302	838.655	564.890	660.942	615.786	11.321.575

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)*

Анализа резервисања:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Дугорочна	9.365.454	9.154.267
Краткорочна	1.956.121	2.228.884
	11.321.575	11.383.151

(а) Резервисање за обнављање природних ресурса

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

(б) Резервисања за заштиту животне средине

У складу са важећом законском регулативом, Друштво има обавезе по основу заштите животне средине. На дан извештавања Друштво је извршило резервисање по наведеном основу у износу од РСД 838.655 (31. децембра 2015: РСД 687.705) по основу процене руководства о висини неопходних трошкова чишћења и санације загађених локација Друштва.

(в) Програм дугорочних подстицаја запослених

У 2011. години Друштво је започела процес усаглашавања дугорочног програма подстицаја руководиоца Друштва. Након усаглашења готовински подстицаји ће бити базирани на основу реализације постављених кључних индикатора ефикасности ("КПИ") у периоду од три године. На дан 31. децембра 2016. године руководство Друштва је извршило процену садашње вредности обавеза везаних за нови трогодишњи подстицај запослених у износу од РСД 660.942 (31. децембра 2015. године: РСД 296.783).

(г) Резервисања за судске спорове

На дан 31. децембра 2016. године Друштво је проценила вероватноћу негативних исхода судских спорова, као и износе потенцијалних губитака. Друштво је додатно резервисање за судске спорове за које је процењен негативан исход спора у износу од РСД 81.938 (укидање резервисања у 2015: РСД 107.650). Процена Друштва је да исход судских спорова неће довести до значајнијих губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31. децембра 2016. године.

(д) Резервисања за накнадна примања запослених

Накнаде запосленима:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Отпремнине	71.573	75.802
Јубиларне награде	493.317	539.736
	564.890	615.538

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Дисконтна стопа	7,5%	6,6%
Будућа повећања зарада	2,0%	2,5%
Просечан будући радни век	15,2	15,7

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

Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2015. године	68.359	529.509	597.868
Трошкови директно плаћених накнада	(2.368)	(53.006)	(55.374)
Актуарски добици признати у осталом укупном резултату	(932)	-	(932)
Укупно приходи признати у укупном резултату	10.743	63.233	73.976
Стање на дан 31. децембра 2015. године	75.802	539.736	615.538
Трошкови директно плаћених накнада	(3.251)	(58.023)	(61.274)
Актуарски добици признати у осталом укупном резултату	(11.749)	-	(11.749)
Укупно расходи признати у укупном резултату	10.771	11.604	22.375
Стање на дан 31. децембра 2016. године	71.573	493.317	564.890

Износ признат у укупном резултату:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Текући трошкови накнада	46.539	49.830
Трошкови камата	38.420	38.752
Добици од промене плана доприноса	(3.149)	(5.051)
Актуарски добици (јубиларне награде)	(59.435)	(9.555)
	22.375	73.976

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Дугорочни кредит - Гаспром Њефт	37.328.836	42.427.710
Банкарски кредити	65.392.093	70.298.957
Обавезе за финансијски лизинг	142.528	-
Остале дугорочне обавезе	1.859	-
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза</i>	(9.541.536)	(13.417.421)
	93.323.780	99.309.246

(а) *Дугорочни кредит - Гаспром Њефт*

Дугорочни кредит од Гаспром Њефт-а са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 37.328.836 (2015: РСД 42.427.710), са висином текућег доспећа од РСД 5.742.898 (2015: РСД 5.657.028), односи се на кредит добијен на основу обавеза из Уговора о купопродаји акција од 24. децембра 2008. године. Наведени кредит се плаћа у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године до 15. маја 2023. године.

(б) *Банкарски кредити*

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Дугорочни кредити у земљи	27.522.763	18.693.335
Дугорочни кредити у иностранству	37.869.330	51.605.622
	65.392.093	70.298.957
Текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 26)	(3.773.524)	(7.760.393)
	61.618.569	62.538.564

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)*

Доспеће банкарских кредита:

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Између 1 и 2 године	13.323.750	11.829.773
Између 2 и 5 године	44.038.904	45.785.596
Преко 5 година	4.255.915	4.923.195
	61.618.569	62.538.564

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

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
УСД	39.607.915	53.388.078
ЕУР	25.397.647	16.529.506
РСД	977	1.174
ЈПЈ	385.554	380.199
	65.392.093	70.298.957

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

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

Уговори о кредиту садрже финансијске ковенанте које захтевају да Друштво одржава однос задуживања према ЕБИТДА. Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантама на дан 31. децембра 2016. и 31. децембра 2015. године.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Краткорочни кредити од зависних правних лица	1.109.630	729.883
Краткорочни кредити	12.189.916	3.553.091
Краткорочна доспећа дугорочних финансијских обавеза (напомена 25)	9.541.536	13.417.421
	22.841.082	17.700.395

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања које на дан 31. децембра 2016. године износе РСД 24.861.519 (2015: РСД 25.172.093) укључују обавезе према матичном и зависним правним лицима у иностранству са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 5.862.793 (31. децембра 2015: РСД 11.015.359) које се највећим делом односе на обавезе према добављачу Гаспром Њефт, Ст Петербург, Руска Федерација по основу набавке сирове нафте.

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Обавезе из специфичних послова	277.728	359.162
Обавезе за неисплаћене бруто зараде	812.019	811.581
Обавезе за камате	718.671	810.405
Обавезе за дивиденде	3.772.308	3.772.308
Остале обавезе према запосленима	475.775	433.281
Резервисања за обнављање природних ресурса	1.385.645	1.609.928
Резервисања за заштиту животне средине	292.484	311.905
Резервисања за судске спорове	230.802	245.543
Остале краткорочне обавезе	102.882	71.811
	8.068.314	8.425.924

29. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
Обавеза за акцизу	5.009.938	5.707.561
Накнада за робне резерве	601.357	350.301
Остале обавезе за порезе	1.378.373	1.183.288
	6.989.668	7.241.150

30. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2016. године у износу РСД 3.424.134 (31. децембра 2015: РСД 2.290.026) се највећим делом односе на укалкулисане обавезе за бонусе запосленима у износу РСД 1.627.264 (31. децембра 2015: РСД 1.401.438).

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Производне услуге	3.146.363	3.101.503
Транспортне услуге	3.339.230	3.317.450
Услуге одржавања	5.277.845	4.216.545
Закупнине	1.201.047	1.180.355
Трошкови сајмова	7.196	3.323
Реклама и пропаганда	861.607	821.973
Трошкови истраживања	1.247.077	463.888
Остале услуге	1.239.590	881.502
	16.319.955	13.986.539

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Непроизводне услуге	6.732.701	7.336.307
Репрезентација	91.863	89.518
Премије осигурања	357.749	383.059
Трошкови платног промета	231.656	227.776
Трошкови пореза	1.009.281	1.055.209
Накнада за експлоатацију сирове нафте и гаса	1.014.164	1.424.183
Остали непроизводни трошкови	1.103.062	1.087.510
	10.540.476	11.603.562

Трошкови непроизводних услуга за годину која се завршила 31. децембра 2016. у износу од РСД 6.732.701 (2015: РСД 7.336.307), се највећим делом у износу од РСД 3.793.903 односе на трошкове услужних организација, трошкове пројектовања у износу од РСД 1.317.665 и трошкове консултантских услуга у износу од РСД 613.064.

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Финансијски приходи – повезана правна лица		
- курсне разлике	864.859	1.141.289
- остали финансијски приходи	968.003	1.126.848
Приходи од камата	1.033.686	650.898
Позитивне курсне разлике	1.283.326	1.449.860
Остали финансијски приходи	3.220	68.520
	4.153.094	4.437.415

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Финансијски расходи – повезана правна лица		
- курсне разлике	1.277.893	2.680.138
- остали финансијски расходи	773.919	948.878
Расходи камата	2.542.891	2.323.427
Дисконт дугорочних обавеза	118.944	121.397
Дисконт дугорочних потраживања	296.429	912.968
Негативне курсне разлике	3.778.441	7.679.828
Остали финансијски расходи	8.303	4.425
	8.796.821	14.671.061

35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Укидање обезвређења дугорочних финансијских пласмана	827	495
Приходи по основу вредновања:		
- специфичних и потраживања по основу продаје (напомена 17)	4.429.484	5.785.037
- осталих потраживања (напомена 18)	2.086.762	1.316.921
	6.517.073	7.102.453

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Добици од продаје нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме	355.823	148.438
Добици од продаје материјала	36.886	33.467
Добици од продаје хартија од вредности	-	61.696
Вишкови по основу пописа	371.085	231.448
Приходи од смањења обавеза	61.024	486.139
Укидање дугорочних резервисања (напомена 24)	475.602	161.211
<i>Приходи од усклађивања вредности:</i>		
- инвестиционих некретнина	79.957	-
- залиха	3.249	406.016
- остале имовине	8.808	4.438
Затезне камате	106.199	138.190
Остали приходи	273.624	670.120
	1.772.257	2.341.163

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Губици од продаје нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме	243.100	226.496
Мањкови	503.234	348.893
Отпис потраживања	57.464	14.853
Отпис залиха	56.672	147.712
<i>Расходи по основу усклађивања вредности:</i>		
- нематеријалних улагања	-	72
- некретнина, постројења и опреме	42.054	323.629
- инвестиционих некретнина	-	124.003
- залиха	41.204	89.439
- остале имовине	2.242	39.216
Остали непоменути расходи	428.120	947.968
	1.374.090	2.262.281

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добит:

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Текући порез на добит	2.061.271	3.762.995
Одложени порез (напомена 15)		
Настанак и укидање привремених разлика	458.404	588.222
	2.519.675	4.351.217

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године

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

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

	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
Добит пре опорезивања	18.601.544	20.455.884
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи земље у којој је настао профит	2.790.232	3.068.383
<i>Ефекат опорезивања на:</i>		
Приходи који су изузети из опорезивања	(20.311)	(60.630)
Расходи који се не признају за пореске сврхе	200.393	1.043.733
Порески губици за које нису била призната одложена пореска средства	672.122	1.693.591
Остало	(1.095.914)	(1.393.860)
	2.546.522	4.351.217
Корекција пореза на добит за претходни период	(26.847)	-
	2.519.675	4.351.217
Ефективна стопа пореза на добит	13,55%	21,27%

39. ОПЕРАТИВНИ ЛИЗИНГ

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

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
До годину дана	273.367	195.160
Од 1- 5 година	343.303	157.309
Преко пет година	138.121	143.738
	754.791	496.207

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

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
До годину дана	1.137.744	1.030.413
Од 1- 5 година	40.972	1.068.617
Преко пет година	34.799	-
	1.213.515	2.099.030

Најзначајнији део трошкова закупа Групе односи се на опрему за производњу нафте и гаса и бензинске станице.

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Капиталне обавезе

На дан 31 децембра 2016. године Друштво има закључене уговоре о набавци накретнина, постројења и опреме у износу од РСД 5.324.487 (31. децембар 2015. године: РСД 611.417) и радове бушења и истраживања у износу од УСД 40,17 милиона (31. децембар 2015. године: УСД 45 милиона).

Заштита животне средине

Руководство Друштва је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од РСД 838.655 (31. децембар 2015.: РСД 687.705) на основу интерне процене о усаглашености Друштва са законском регулативом Републике Србије.

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

Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 31. децембра 2016. године да је Друштво измирило све пореске обавезе према држави.

Остале потенцијалне обавезе

На дан 31. децембра 2016. године Друштво није формирало резервисање за потенцијални губитак који може настати по основу процене пореских обавеза од стране Министарства финансија Анголе, према којој Друштво треба да плати разлику у обрачуна пореза у износу од 66 милиона УСД која се односи 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 Друштва 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 четири године. Узимајући све наведено у обзир, руководство Друштва сматра да на дан 31. децембра 2016. године одлив економских користи није вероватан обзиром да постоји значајан степен неизвесности у вези времена потребног за решавање захтева Министарства финансија Анголе и, уколико га има, износа додатног пореза на профитну нафту.

Није било других значајних потенцијалних обавеза Друштва.

41. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Већински власник Друштва је Гаспром Њефт, Ст Петерсбург, Руска Федерација у чијем власништву се налази 56,15% акција Друштва. Други акционар по броју акција је Република Србија са 29,87% акција Друштва док се са преосталим делом од 13,98%, у власништву мањинских акционара, тргује на Београдској берзи. Крајњи власник Друштва је Гаспром, Руска Федерација.

Друштво је у 2016. години и у истом периоду претходне године ступала у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведеним периодима настале су по основу набавке/испоруке сирове нафте, нафтних производа и електричне енергије.

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)*

На дан 31. децембра 2016. године и 31. децембра 2015. године стање средстава и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
На дан 31. децембра 2016.				
Аванси за основна средства	220.956	-	-	220.956
Учешћа у капиталу	13.442.631	-	-	13.442.631
Дугорочни кредити	32.413.076	-	-	32.413.076
Потраживања по основу продаје	3.020.095	-	1.670.031	4.690.126
Потраживања из специфичних послова	224.295	-	-	224.295
Остала потраживања	1.076.085	-	-	1.076.085
Краткорочни финансијски пласмани	364.481	-	-	364.481
Остала краткорочна средства	2.897.787	-	-	2.897.787
Дугорочне обавезе	-	(31.585.938)	-	(31.585.938)
Краткорочне финансијске обавезе	(1.109.630)	(5.742.898)	-	(6.852.528)
Примљени аванси	(2.142)	-	(24.658)	(26.800)
Обавезе из пословања	(3.207.752)	(5.818.197)	(1.734.258)	(10.760.207)
Остале краткорочне обавезе	(41.950)	-	-	(41.950)
	49.297.932	(43.147.033)	(88.885)	6.062.014
На дан 31. децембра 2015.				
Аванси за основна средства	68.269	-	-	68.269
Учешћа у капиталу	13.442.631	-	-	13.442.631
Дугорочни кредити	33.502.197	-	-	33.502.197
Потраживања по основу продаје	2.877.268	-	148.105	3.025.373
Остала потраживања	984.485	-	-	984.485
Краткорочни финансијски пласмани	847.638	-	-	847.638
Остала обртна средства	51.810	-	-	51.810
Дугорочне обавезе	-	(36.770.682)	-	(36.770.682)
Краткорочне финансијске обавезе	(729.883)	(5.657.028)	-	(6.386.911)
Примљени аванси	(6.607)	-	(12.470)	(19.077)
Обавезе из пословања	(3.429.198)	(10.004.805)	(966.460)	(14.400.463)
Остале краткорочне обавезе	(42.428)	-	-	(42.428)
	47.566.182	(52.432.515)	(830.825)	(5.697.158)

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године
(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)

У годинама које су се завршиле дана 31. децембра 2016. и 2015. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	Зависна друштва	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Укупно
За годину која се завршила на дан 31. децембра 2016.				
Приходи од продаје	9.016.182	-	9.079.413	18.095.595
Други пословни приходи	34.020	-	-	34.020
Набавна вредност продате робе	(183.208)	-	(8.474.101)	(8.657.309)
Трошкови материјала	(10.254)	(36.864.735)	-	(36.874.989)
Трошкови горива и енергије	(2.358)	-	-	(2.358)
Трошкови зарада	(74.206)	-	-	(74.206)
Производни трошкови	(3.905.866)	-	(167.524)	(4.073.390)
Нематеријални трошкови	(1.031.648)	-	(45.094)	(1.076.742)
Финансијски приходи	1.832.862	-	-	1.832.862
Финансијски расходи	(1.290.742)	(761.070)	-	(2.051.812)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(35.350)	-	-	(35.350)
Остали приходи	1.113	133.073	-	134.186
Остали расходи	(70)	(148.657)	(260)	(148.987)
	4.350.475	(37.641.389)	392.434	(32.898.480)
За годину која се завршила на дан 31. децембра 2015.				
Приходи од продаје	9.566.804	-	811.395	10.378.199
Други пословни приходи	33.067	-	-	33.067
Набавна вредност продате робе	228.234	-	553.999	782.233
Трошкови материјала	(16.748)	(79.766.583)	(1.952.153)	(81.735.484)
Трошкови горива и енергије	(2.641)	-	-	(2.641)
Трошкови зарада	(75.189)	-	-	(75.189)
Производни трошкови	(3.724.162)	-	(169.108)	(3.893.270)
Нематеријални трошкови	(988.430)	(39.619)	(29.234)	(1.057.283)
Финансијски приходи	2.327.852	8.805	-	2.336.657
Финансијски расходи	(2.678.123)	(945.091)	(10.227)	(3.633.441)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(100.474)	-	-	(100.474)
Остали приходи	1.971	107.223	11	109.205
Остали расходи	(53.391)	(95.622)	(19.836)	(168.849)
	4.518.770	(80.730.887)	(815.153)	(77.027.270)

НИС А.Д.- Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године***(Сви износи су изражени у РСД 000, осим ако није другачије назначено)**Најзначајније трансакције и салда са државом и друштвима у државном власништву:*

	31. децембар 2016	31. децембар 2015
<i>Потраживања – пре исправке вредности</i>		
ХИП Петрохемија	10.349.446	23.268.304
Србијагас	34.142	101.306
Република Србија	21.764.308	18.703.814
	32.147.896	42.073.424
<i>Обавезе</i>		
ХИП Петрохемија	(675.393)	(800.455)
Србијагас	(141.195)	(372.985)
	(816.588)	(1.173.440)
<i>Примљени аванси</i>		
ХИП Петрохемија	(1.567)	(12.470)
	(1.567)	(12.470)
	Година која се завршила 31. децембра	
	2016	2015
<i>Пословни Приходи</i>		
ХИП Петрохемија	13.847.087	17.580.877
Србијагас	1.284.610	3.927.429
	15.131.697	21.508.306
<i>Пословни Расходи</i>		
ХИП Петрохемија	(195.479)	(169.108)
Србијагас	(1.123.794)	(933.151)
	(1.319.273)	(1.102.259)

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

Накнаде кључном руководству

На дан 31. децембра 2016. и 2015. године Друштво је признала РСД 864.392 и РСД 425.613, респективно, као компензације кључног руководства (Генерални директор, чланови Одбора Директора, Одбор Скупштине акционара, Саветодавни одбор и Секретар Друштва). Кључне накнаде укључују зараде, бонусе и друге доприносе.

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

Седиште Друштва је:

Улица Народног Фронта 12,
Нови Сад, Република Србија
21000

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

www.nis.eu

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