



**НИС а.о. – Нафтяная индустрия Сербии,
Нови Сад**

**Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

31 декабря 2018 г.

г. Нови Сад, 28 февраля 2019 года

Данный вариант финансовых отчетов представляет перевод оригинала, подготовленного на сербском языке. Все сделано для того, чтобы обеспечить точный перевод оригинала. Однако, при толковании информации, взглядов или мнений вариант отчета на сербском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» РЕСПУБЛИКИ СЕРБИЯ

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	33
4. Применение новых МСФО	37
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	39
6. Управление финансовыми рисками	43
7. Информация о сегментах	53
8. Нематериальные активы	57
9. Основные средства	59
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	64
11. Прочие долгосрочные финансовые вложения	65
12. Отложенные налоговые активы и обязательства	65
13. Запасы	67
14. Торговая дебиторская задолженность	68
15. Прочая дебиторская задолженность	69
16. Краткосрочные финансовые активы	69
17. Денежные средства и денежные эквиваленты	69
18. Расходы будущих периодов	70
19. Забалансовые активы и обязательства	70
20. Капитал	71
21. Долгосрочные резервы	72
22. Долгосрочные обязательства	74
23. Краткосрочные финансовые обязательства	76
24. Торговая кредиторская задолженность	77
25. Прочие краткосрочные обязательства	77
26. Задолженность по прочим налогам и взносам	77
27. Доходы будущих периодов	77
28. Операционные расходы	78
29. Нематериальные расходы	78
30. Финансовые доходы	78
31. Финансовые расходы	79
32. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	79
33. Прочие доходы	80
34. Прочие расходы	80
35. Налог на прибыль	81
36. Операционная аренда	81
37. Объединение бизнеса	82
38. Условные и договорные обязательства	82
39. Дочерние общества Группы	83
40. Операции со связанными сторонами	84



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о доходе, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия. Данные нормы требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности Группы, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия.

Милювое Нешович
Лицензированный аудитор



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Белград

Белград, 28 февраля 2019 г.

PricewaterhouseCoopers d.o.o., ул. Омладинских бригада, д.88а, 11070 г. Белград, Республика Сербия
Т: +381 11 3302 100, Ф: +381 11 3302 101, www.pwc.rs

Этот вариант нашего заключения / прилагаемых документов является переводом оригинала, подготовленного на сербском языке. В целях предосторожности все необходимые для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, выходящих за пределы содержания данного отчета на любом языке, имеет преимущество текст оригинала перевода.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
A. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
B. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		296 537 210	278 528 255
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	23 371 384	22 261 148
1. Инвестиции в развитие	0004		9 306 365	7 765 207
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		1 729 128	2 549 083
3. Гудвилл	0006		1 549 378	1 743 490
4. Прочие нематериальные активы	0007		1 126 420	1 170 925
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		9 660 093	9 032 443
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	270 113 614	250 948 308
1. Земля	0011		16 981 657	16 849 316
2. Здания	0012		142 827 273	134 940 466
3. Машины и оборудование	0013		67 730 378	69 551 913
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 615 391	1 530 356
5. Прочие основные средства	0015		88 732	86 623
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		39 896 274	25 649 268
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		212 398	271 904
8. Авансы, выданные поставщикам за основные средства	0018		761 511	2 068 462
III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1. Леса и многолетние насаждения	0020		-	-
2. Основное стадо	0021		-	-
3. Биологические активы на стадии подготовки	0022		-	-
4. Авансы за биологические активы	0023		-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		3 043 233	5 310 386
1. Инвестиции в дочерние общества	0025		-	-
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	10	1 980 388	2 047 021
3. Инвестиции в другие юридические лица и другие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0027		114 162	119 919
4. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	0028		-	-
5. Долгосрочные вложения в прочие связанные стороны	0029		-	-
6. Долгосрочные вложения в стране	0030		-	-
7. Долгосрочные вложения за рубежом	0031		-	-
8. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	0032		-	-
9. Прочие долгосрочные финансовые вложения	0033	11	948 683	3 143 446
V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		8 979	8 413
1. Дебиторская задолженность материнской компании и дочерних обществ	0035		-	-
2. Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	0036		-	-
3. Дебиторская задолженность по продажам на основании товарного кредита	0037		-	-
4. Дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	0038		8 979	8 413
5. Дебиторская задолженность по договорам поручительства	0039		-	-
6. Спорные и сомнительные долги	0040		-	-
7. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0041		-	-
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0042	12	545 497	2 197 910

(продолжение)

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	0043			
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)			98 902 636	106 828 207
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	13	48 472 071	37 322 937
1. Материалы, запасы, инструменты и мелкий инвентарь	0045		24 951 994	22 868 451
2. Незавершенное производство	0046		4 923 492	3 961 298
3. Готовая продукция	0047		13 828 273	8 084 524
4. Товары	0048		4 152 553	2 002 670
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		-	163
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		615 759	405 831
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0051	14	26 007 811	27 914 176
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)				
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		-	-
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		99	-
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		1 227 518	1 447 646
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		645 804	1 024 133
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		23 348 658	24 013 778
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		785 732	1 428 619
7. Прочая дебиторская задолженность на основании продаж	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		542 613	529 292
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	15	223 571	1 190 740
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ	0061		-	-
СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	0062	16	2 263 431	7 742 504
(0063+0064+0065+0066+0067)				
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		-	-
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		23 593	72 681
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		2 239 838	7 669 823
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	17	15 480 830	27 075 370
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		295 900	286 562
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	18	5 616 409	4 766 626
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		395 985 343	387 554 372
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	19	113 781 102	108 361 401
A. КАПИТАЛ	0401		242 875 804	225 051 510
(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)				
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	20	81 548 930	81 548 930
1. Акционерный капитал	0403	20.1	81 548 930	81 548 930
2. Доли обществ с ограниченной ответственностью	0404		-	-
3. Вклады	0405		-	-
4. Государственный капитал	0406		-	-
5. Общественный капитал	0407		-	-
6. Паевые взносы	0408		-	-
7. Эмиссионная премия	0409		-	-
8. Прочий уставный капитал	0410		-	-
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0413		-	-
V. РЕЗЕРВ ПОД ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ	0414		79 755	81 796
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ	0415		251 499	212 811
ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ	0416		60 082	64 013
ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА				
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		161 055 702	143 271 986
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		135 921 400	116 309 335
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		25 134 302	26 962 651
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

(продолжение)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		98 029 207	100 262 181
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	21	10 210 005	9 766 303
1. Резерв под расходы на гарантийный ремонт	0426		-	-
2. Резерв под восстановление природных ресурсов	0427		9 169 159	8 904 782
3. Резерв под расходы на реструктуризацию	0428		-	-
4. Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0429		791 889	499 221
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		248 957	362 300
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	22	87 819 202	90 495 878
1. Обязательства, которые можно перевести в капитал	0433		-	-
2. Обязательства перед материнским и дочерними обществами	0434		19 240 982	24 796 612
3. Обязательства перед прочими связанными сторонами	0435		-	-
4. Обязательства по ценным бумагам, выпущенным на срок более года	0436		-	-
5. Долгосрочные кредиты и займы в стране	0437		50 326 307	43 049 008
6. Долгосрочные кредиты и займы за рубежом	0438		17 454 236	22 210 666
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		755 575	380 137
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		42 102	59 455
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	12	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		55 080 332	62 240 681
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	23	6 395 091	6 099 584
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		-	-
2. Краткосрочные кредиты прочих связанных сторон	0445		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0446		-	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0447		-	-
5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи	0448		-	-
6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0449		6 395 091	6 099 584
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		1 456 981	1 439 243
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	24	25 834 088	30 100 904
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		-	-
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		10 243 742	11 727 340
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		1 251 648	1 252 736
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		684 857	1 047 572
5. Поставщиков, отечественных	0456		8 481 121	9 506 890
6. Поставщиков, зарубежных	0457		5 168 398	6 561 904
7. Прочие операционные обязательства	0458		4 322	4 462
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	25	8 687 986	9 397 192
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		1 383 089	1 853 794
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	26	7 687 953	9 187 515
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	27	3 635 144	4 162 449
Д. УБЫТКИ, ПРЕВЫШАЮЩИЕ РАЗМЕР КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0=(0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Е. ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		395 985 343	387 554 372
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	19	113 781 102	108 361 401

г. Нови Сад, 28 февраля 2019 г.

Лицо, ответственное за составление
консолидированных финансовых отчетов

М.П.

Законный представитель

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2018 г.	2017 г.
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1009+1016+1017)	1001	7	280 983 749	234 711 482
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		38 545 631	40 672 602
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		-	-
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		-	-
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		102	155
4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1006		135 052	10 015 978
5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1007		8 428 537	6 276 844
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		29 981 940	24 379 625
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		241 912 753	193 578 793
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		-	-
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		961	-
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		26 700 155	21 952 815
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		555 164	592 358
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		171 203 221	138 075 307
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		43 453 252	32 958 313
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		3 340	26 380
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		522 025	433 707
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		248 318 196	204 524 657
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		23 441 660	28 700 433
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		13 188 633	10 697 349
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		6 011 313	3 213 109
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		-	-
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		168 678 465	121 840 139
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		4 552 772	4 035 172
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		20 101 583	18 761 914
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026	28	14 926 665	13 918 103
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	20 340 977	16 427 278
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		667 650	864 620
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	29	14 808 370	13 887 456
V. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		32 665 553	30 186 825
Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2018 г.	2017 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	30	3 826 427	12 955 289
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		1 254 731	2 863 316
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		1 189 687	2 657 706
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		36 108	43 951
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		28 936	161 659
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		766 588	1 105 589
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		1 805 108	8 986 384
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	31	5 748 045	8 121 812
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		1 811 230	3 297 002
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		1 713 344	3 220 819
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		23 682	48 590
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		66 634	-
4. Прочие финансовые расходы	1045		7 570	27 593
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		2 069 547	2 553 231
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		1 867 268	2 271 579
Ё. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		-	4 833 477
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		1 921 618	-
З. ДОХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	32	868 513	309 387
И. РАСХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		170 170	586 650
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	33	1 215 316	1 213 935
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	34	1 804 368	1 737 858
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		30 853 226	34 219 116
М. УБЫТОК ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		-	-
Н. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1056		-	-
О. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1057		-	-
П. ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1054-1055+1056-1057)	1058		30 853 226	34 219 116
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	35	4 066 760	5 640 826
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	35	1 674 486	2 073 470
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	35	22 322	457 831
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		25 134 302	26 962 651
У. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		-	-
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1066		-	-
II. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1067		25 150 220	26 991 074
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		15 918	28 423
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0,154	0,166
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2018 г.	2017 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		25 134 302	26 962 651
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
B. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов, объектов недвижимости, установок и оборудования				
а) увеличение резервов переоценки	2003		360	1 189
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам				
а) прибыль	2005		3 316	12 180
б) убытки	2006		-	-
3. Прибыли или убытки на основании вложений в долевые финансовые инструменты				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
4. Прибыли или убытки на основании доли в прочей совокупной прибыли или убытке ассоциированных предприятий				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
<i>б) Статьи, которые могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		35 372	613 542
б) убытки	2012		-	-
2. Прибыли или убытки от инструментов защиты чистых инвестиций в зарубежную деятельность				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
3. Прибыли или убытки на основании инструментов защиты от риска (хеджирования) денежного потока				
а) прибыль	2016		-	-
б) убытки	2016		-	-
4. Прибыли или убытки на основании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи				
а) прибыль	2017		477	2 505
б) убытки	2018		-	-
I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2016+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0	2019		39 525	629 416
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2016+2017)>=0	2020		-	-
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	2021		-	-
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0	2022		39 525	629 416
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0	2023		-	-
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА				
I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0	2024		25 173 827	27 592 067
II. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2002-2001+2023-2022)>=0	2025		-	-
Г. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (2027+2028)= код 2024>=0 или код 2025>0	2026		25 173 827	27 592 067
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам	2027		25 173 827	27 592 067
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли	2028		-	-

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2018г.	2017г.
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)	3001		517 301 936	440 902 299
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3002		516 240 758	439 897 897
2. Проценты к получению от основной деятельности	3003		539 153	570 695
3. Прочие поступления от основной деятельности	3004		522 025	433 707
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)	3005		479 924 756	381 865 440
1. Выплаты поставщикам и предоставленные авансы	3006		235 577 593	179 712 687
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3007		20 125 461	18 675 293
3. Выплаченные проценты	3008		2 071 683	2 844 781
4. Налог на прибыль	3009		5 470 912	3 378 983
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3010		216 679 107	177 253 696
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)	3011		37 377 180	59 036 859
IV. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (II - I)	3012		-	-
Б. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 5)	3013		8 012 829	2 516 845
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3014		-	-
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3015		368 037	291 282
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016		7 619 661	2 225 407
4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3017		-	-
5. Полученные дивиденды	3018		25 131	156
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3)	3019		47 225 072	41 697 700
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3020		-	-
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3021		47 089 576	30 066 617
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022		135 496	11 631 083
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)	3023		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)	3024		39 212 243	39 180 855
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)	3025		37 213 097	36 955 269
1. Увеличение уставного капитала	3026		-	-
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3027	22	37 213 097	36 955 269
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3028		-	-
4. Прочие долгосрочные обязательства	3029		-	-
5. Прочие краткосрочные обязательства	3030		-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1 - 6)	3031		47 031 592	52 165 268
1. Выкуп собственных акций и долей	3032		-	-
2. Оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3033	22	39 952 347	35 994 428
3. Оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3034		-	12 032 433
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3035		-	-
5. Финансовый лизинг	3036	22	131 241	117 338
6. Выплаченные дивиденды	3037	20.1	6 948 004	4 021 069
III. Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I - II)	3038		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II - I)	3039		9 818 495	15 209 999
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)	3040		562 527 862	480 374 413
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)	3041		574 181 420	475 728 408
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)	3042		-	4 646 005
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)	3043		11 653 558	-
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА	3044		27 075 370	22 899 342
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3045		385 469	469 641
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3046		326 451	939 618
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		15 480 830	27 075 370

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала						Компоненты прочего совокупного дохода	
	Уставный капитал	Убыток		Нераспределенная прибыль	Резерв под изменение стоимости			
	код	код	код	код	код	код	код	
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) дебетовое сальдо	4001	-	4055	-	4091	-	4109	
б) кредитовое сальдо	4002	81 548 930	4056	-	4092	120 330 404	4110	
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	-	4057	-	4093	-	4111	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	-	4058	-	4094	-	4112	
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4005	-	4059	-	4095	-	4113	
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4006	81 548 930	4060	-	4096	120 330 404	4114	
Изменения в предыдущем 2017 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	-	4061	-	4097	4 021 069	4115	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	-	4062	-	4098	26 962 651	4116	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.								
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4009	-	4063	-	4099	-	4117	
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4010	81 548 930	4064	-	4100	143 271 986	4118	
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	-	4065	-	4101	401 527	4119	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	-	4066	-	4102	-	4120	
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4013	-	4067	-	4103	-	4121	
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4014	81 548 930	4068	-	4104	142 870 459	4122	
Изменения в текущем 2018 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	-	4069	-	4105	6 949 059	4123	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	-	4070	-	4106	25 134 302	4124	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.								
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4017	-	4071	-	4107	-	4125	
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4018	81 548 930	4072	-	4108	161 055 702	4126	

(продолжение)

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

	Компоненты прочего совокупного дохода							
	код	Актуарная прибыль (убытки)	код	Прибыль или убытки от деятельности за рубежом и пересчета финансовых отчетов	код	Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	код	ИТОГО КАПИТАЛ
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) дебетовое сальдо	4127	-	4181	595 946	4217	66 518		
б) кредитовое сальдо	4128	183 035	4182	-	4218	-	4235	201 480 512
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4129	-	4183	-	4219	-		
б) исправления в кредитовой стороне счета	4130	-	4184	-	4220	-	4236	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(1a+2a-2б) \geq 0$	4131	-	4185	595 946	4221	66 518		
б) откорректированное кредитовое сальдо $(1б-2a+2б) \geq 0$	4132	183 035	4186	-	4222	-	4237	201 480 512
Изменения в предыдущем 2017 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4133	-	4187	-	4223	-		
б) оборот в кредитовой стороне счета	4134	12 180	4188	613 542	4224	2 505	4238	23 570 998
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.								
а) дебетовое сальдо $(3a+4a-4б) \geq 0$	4135	-	4189	-	4225	64 013		
б) кредитовое сальдо $(3б-4a+4б) \geq 0$	4136	195 215	4190	17 596	4226	-	4239	225 051 510
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4137	-	4191	-	4227	-		
б) исправления в кредитовой стороне счета	4138	-	4192	-	4228	-	4249	401 527
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(5a+6a-6б) \geq 0$	4139	-	4193	-	4229	64 013		
б) откорректированное кредитовое сальдо $(5б-6a+6б) \geq 0$	4140	195 215	4194	17,596	4230	-	4241	224 649 983
Изменения в текущем 2018 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4141	-	4195	-	4231	-		
б) оборот в кредитовой стороне счета	4142	3 316	4196	35 372	4232	3 931	4242	18 225 821
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.								
а) дебетовое сальдо $(7a+8a-8б) \geq 0$	4143	-	4197	-	4233	60 082		
б) кредитовое сальдо $(7б-8a+8б) \geq 0$	4144	198 531	4198	52 968	4234	-	4243	242 875 804

Примечания на страницах 10 – 87 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нафтна индустрия Сербии Нови Сад» (именуемое в дальнейшем: Общество) и его дочерние общества (именуемые в дальнейшем совместно: «Группа») являются вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Группы относятся:

- Разведка, развитие и добыча сырой нефти и газа,
- Производство нефтепродуктов,
- Торговля нефтепродуктами и газом и
- Производство и реализация электроэнергии.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано на основании Постановления Правительства Республики Сербия 7 июля 2005 года. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала Общества, после чего «Нафтна индустрия Сербии» стало зависимым обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года в соответствии с Договором купли-продажи акций Общества ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций и увеличило свое долевое участие до 56,15%. ПАО «Газпром», Российская Федерация, является конечным собственником Группы.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, акции которого котируются на Белградской бирже.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность одобрена и разрешена к выпуску Генеральным директором и будет вынесена акционерам на утверждение на Общем собрании акционеров.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составлена Группой в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия («Службени гласник РС» № 62/2013), требующим разработки консолидированных финансовых отчетов в соответствии со всеми переведенными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также с нормами, утвержденными Министерством финансов Республики Сербия. Помимо этого, указанный закон предусматривает представление определенных данных и определенный порядок отражения счетов и состояний, что приводит к возникновению дополнительных отклонений от МСФО, в частности:

- Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена Группой в предусмотренном Министерством финансов Республики Сербии формате.
- «Забалансовые средства и обязательства» отражены в форме консолидированного бухгалтерского баланса. Данные статьи по определению МСФО не являются ни активами, ни обязательствами.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В связи с этим представленную финансовую отчетность не могут рассматривать, как финансовую отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО.

Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия требует применения определенных ключевых учетных оценок. От руководства, также, требуется использовать профессиональное суждение в применении учетных политик Группы. Вопросы, требующие профессионального суждения либо комплексной оценки, а также те области, в которых применение бухгалтерских оценок и суждений существенны для консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 3.

По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности, цена сырой нефти повысилась по сравнению с ценой на 31 декабря 2018 года с 50,210 до 65,375 долл. США/баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и параллельно готовит различные сценарии реагирования на любые существенные колебания цен на нефть.

Учены все события, наступившие после отчетной даты, т.е. возникшие в период с 31 декабря 2018 года по 28 февраля 2019 года, когда утверждена настоящая финансовая отчетность.

2.2. Принципы оценки финансовых показателей

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, а также инвестиционной собственности, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.3. Информация по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления Группы. Высшим органом оперативного управления, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Консультационный совет при генеральном директоре. Основным показателем оценки работы операционных сегментов является показатель EBITDA, который регулярно доводится до сведения высшего органа оперативного управления. Информация об активах и обязательствах сегмента не предоставляется регулярно высшему органу оперативного управления.

2.4. Сезонный характер деятельности

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.5. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи консолидированной финансовой отчетности каждой компании в составе Группы оцениваются в валюте преобладающей экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в сербских динарах (РСД), которые являются функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

(б) Операции и остатки по операциям

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции или, если статьи переоцениваются, на дату оценки. Прибыли или убытки от курсовых разниц, возникающие при расчетах по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в сербские динары по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыли или убытки от курсовых разниц в отношении кредитов и займов, денежных средств и их эквивалентов, и прочих денежных активов и обязательств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках позиции «Финансовые доходы/Финансовые расходы».

(в) Общества, входящие в состав Группы

Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- I. активы и обязательства пересчитываются в сербские динары с использованием обменного курса на отчетную дату;
- II. доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу, при этом все возникшие курсовые разницы отражаются в составе резервов как отдельные статьи капитала, отраженные в рамках Резерва).

2.6. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчеты дочерних предприятий, подконтрольных Группе. Контроль подразумевает права или влияние на переменные доходы от работы с объектом инвестиций и способность влиять на такие доходы путем контроля над объектом инвестиций. Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций в случае наличия у него действующих прав, которые дают ему возможность управлять соответствующей деятельностью, т.е. деятельностью, которая существенно влияет на доходы объекта инвестиций. Инвестор подвергается риску или имеет право на переменные доходы от его участия в объекте инвестиций, когда доход инвестора от его участия может изменяться в результате результатов деятельности объекта инвестиций. Финансовая отчетность дочерних компаний включена в консолидированную финансовую отчетность Группы со дня начала контроля до дня его прекращения.

При приобретении контроля Группа учитывает потенциально существенные права голоса. Инвестиции в предприятия, которые Группа не контролирует, но, в которых она имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политику, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, соответствующих критериям совместной деятельности, которые учитываются на основании участия Группы в активах, обязательствах, расходах и доходах, возникающих в рамках совместной деятельности. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или имеющиеся в наличии для продажи.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

(а) Совместные операции и совместные предприятия

Совместная операция – это совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на активы и ответственность за обязательства, возникшие из такой деятельности.

Совместные предприятия – это совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью имеют права на чистые активы от деятельности.

В случаях, когда Группа выступает в качестве оператора в совместной деятельности, в размере своего долевого участия, Группа признает:

- свои активы, включая долю активов, находящихся под совместным контролем,
- свои обязательства, включая долю обязательств, возникших в результате совместной деятельности,
- свою выручку от продажи своей доли участия в результате совместной операции,
- свою долю выручки от продажи результатов совместной деятельности,
- свои расходы, включая долю расходов, возникших в результате совместной деятельности.

Что касается совместной деятельности, где Группа является соучредителем в совместном предприятии, Группа признает свое участие в совместном предприятии в качестве инвестиции, расчет которой производится по методу долевого участия.

(б) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль, возникающая от операций, учитываемых методом долевого участия, исключаются за счет инвестиции в размере доли Группы. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, но только в мере, в которой нет признаков обесценения.

(в) Неконтролирующая доля участия

В консолидированной финансовой отчетности неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях представляется отдельно от капитала Группы в качестве неконтролирующей доли участия. Неконтролирующая доля определяется по справедливой стоимости или на основании пропорциональной доли в чистых осязаемых активах приобретаемой компании. По каждой сделке по объединению бизнеса устанавливается отдельный принцип определения стоимости.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

(г) Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие – общество, в котором инвестор имеет значительное влияние. Значительное влияние инвестора проявляется в возможности участвовать в принятии решений о финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но без установления контроля над такой политикой. Инвестиции в ассоциированное предприятие учитываются путем использования метода долевого участия первоначально признаются по себестоимости. После применения метода долевого участия Группа оценивает, необходимо ли признавать убытки от обесценения ее инвестиции в ассоциированном предприятии. На каждую дату отчетности, Группа оценивает наличие объективных доказательств того, что инвестиции в ассоциированные предприятия обесценены.

2.7. Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения при учете операций по объединению бизнеса. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств по отношению к предыдущим владельцам приобретаемой компании и долевого финансовых инструментов, выпущенных Группой и признанного гудвилла или отражения дохода от выгодной покупки. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательств, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов периода.

2.8. Гудвилл

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.9. Нематериальные активы

(а) Гудвилл

Гудвилл, возникающий через приобретение бизнеса, включен в нематериальные активы. Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей тестирования на предмет обесценения, гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждое из подразделений, генерирующее денежные потоки, или на группы подразделений, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, выиграют от синергии в результате объединения бизнеса. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится данный гудвилл, представляет самый низкий уровень, на котором осуществляется мониторинг гудвилла для внутренних целей руководства.

Проверка на обесценение гудвилла проводится один раз в год или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможное существование обесценения. Балансовая стоимость гудвилла сравнивается с его возмещаемой стоимостью, которая превышает стоимость от использования и справедливую стоимость активов, за вычетом затрат на продажу. Любое обесценение немедленно признается в качестве расхода и впоследствии не восстанавливается (Примечание 8).

(б) Лицензии и права (концессии)

По отдельно полученным лицензиям отражается их историческая покупная стоимость. У лицензий ограниченный срок службы, и они отражаются по их покупной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Расчет амортизации производится применением линейного метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение срока их полезного использования.

Лицензии и права включают права на добычу нефти и природного газа, которые амортизируются в соответствии с условиями определенной лицензии.

(в) Программное обеспечение

Данная категория включает в себя в основном стоимость внедрения программного обеспечения (SAP). Приобретенные лицензии для программного обеспечения капитализируются в сумме расходов, возникших при покупке программного обеспечения и его ввода в эксплуатацию.

Данные расходы амортизируются в течение срока их полезного использования (до 8 лет).

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.10. Разведка и оценка минеральных ресурсов

(а) Средства для разведки и оценки

Группа применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с разведкой и оценкой.

Затраты на приобретение включают в себя суммы, уплаченные за приобретение лицензий на геологоразведку и разработку.

Затраты на разведку и оценку включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования и права доступа к объектам для проведения указанных работ;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин; и
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение и разработку запасов, как правило, капитализируются отдельно по каждому месторождению. При обнаружении коммерчески жизнеспособного запаса полезных ископаемых капитализированные затраты относятся на обнаружение. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин временно капитализируются по методу результативных затрат и классифицируются как нефтегазовые активы в составе основных средств. Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на активы временно рассматриваются как нефтегазодобывающие активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и экономически целесообразными.

Если нефтегазовые запасы не обнаружены, актив, связанный с разведкой, испытывается на обесценение. Если обнаружены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как нефтегазодобывающий актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения постоянного намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды иным образом. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы по мере возникновения.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, не подлежат реклассификации как таковые, если техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть испытаны на обесценение, а убыток от обесценения признан.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

(б) Развитие основных средств и нематериальных активов

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают в себя затраты, относящиеся к эксплуатационным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также затраты, относящиеся к сооружениям для добычи.

Затраты на строительство, установку или комплектацию объектов инфраструктуры, таких как платформы, нефтепроводы и бурение прибыльных нефтяных скважин, капитализируются в качестве основных активов на этапе подготовки согласно их экономической сущности. По окончании развития на определенном нефтяном поле, производится перевод в Производственные активы, предназначенные для добычи. Амортизация не начисляется в течение периода развития.

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

К средствам, связанным с добычей нефти и газа, относятся основные средства по разведке и оценке запасов, а также расходы по разработке, связанные с добычей подтвержденных запасов.

(г) Амортизация

Амортизация нефтегазовых активов/нематериальных активов рассчитывается пропорционально объему выработанной продукции. Амортизация по результатам обоснована на подтвержденных запасах – запасах нефти, газа и прочих запасах минерального сырья, для которых оценено, что будут извлекаемы с помощью существующих технологий при использовании существующих методов добычи. Нефть и газ считаются добытыми в момент их измерения на узлах учета на нефтепроводе «Custody Transfer» или в пунктах продажи путем измерения на выходных клапанах резервуаров на месторождениях нефти.

(д) Обесценение – активы для разведки и оценки

Активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, оцениваются на обесценение при наличии фактов и обстоятельств, указывающих на обесценение. Для целей проведения теста на обесценение, активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, группируются с существующими Единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС), имеющими схожие характеристики и расположенными в том же географическом регионе.

(е) Обесценение – подтвержденные запасы нефти и газа и нематериальные активы

Подтвержденные запасы нефти и газа и нематериальные активы проверяются на обесценение, когда события или изменения указывают на то, что текущая стоимость активов может быть невозмещаемая. Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.11. Основные средства

Со дня учреждения оценка стоимости основных средств производится по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Покупная стоимость включает затраты, которые напрямую относятся к приобретению активов.

Дополнительные расходы включаются в покупную стоимость активов, или признаются в качестве отдельных активов, в зависимости от обстоятельств, только при вероятности того, что Группа может в будущем получить экономическую выгоду от данных активов и если их стоимость можно достоверно установить. Балансовая стоимость активов, которые заменены, перестает признаваться в бухгалтерском учете. Все иные расходы по текущему обслуживанию включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках за период, в котором они возникли.

Земля и произведения искусства не амортизируются. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

Описание	Срок использования
Здания	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	7 - 25
- Мебель	5 - 10
- Транспортные средства	7 - 20
- Компьютеры	5 - 10
Прочие активы	3 - 10

Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Текущая (балансовая) стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости, в случае если балансовая стоимость актива превышает оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыль и убытки, возникшие при выбытии активов, определяются путем сравнения денежных поступлений и балансовой стоимости и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 33 и 34).

2.12. Обесценение нефинансовых активов

Активы с неограниченным полезным сроком использования не подлежат амортизации, и тестируются на обесценение ежегодно. Для активов, подлежащих амортизации, тестирование на обесценение производится в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают о том, что балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой. Убытки от обесценения признаются в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Под возмещаемой стоимостью понимается наибольшая из стоимостей: справедливая стоимость актива за минусом затрат на продажу либо текущая стоимость. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток (единицы, генерирующие денежные средства). Нефинансовые активы, за исключением гудвилла, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения на каждую отчетную дату.

2.13. Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели.

Инвестиционная недвижимость состоит преимущественно из автозаправочных станций, офисных объектов и квартир, предоставленных сотрудникам и бывшим сотрудникам Группы на срок более одного года.

Инвестиционная собственность отражается в учете по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются по статьям прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или расходов.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств, и ее балансовая стоимость в день переклассификации становится ее балансовой стоимостью и подлежит дальнейшей амортизации.

2.14. Финансовые инструменты

(а) Основные термины оценки

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между рыночными участниками на дату оценки. Лучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активным рынком считается такой рынок, на котором с достаточной регулярностью проходят операции с активами или обязательствами, и объем таких операций обеспечивает достаточную информацию для получения ценовой информации на постоянной основе.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые находятся в обращении на активном рынке, измеряется как произведение заявленной цены на определенный актив или обязательство и количества инструментов, которые принадлежат предприятию.

Для оценки справедливой стоимости определенных финансовых инструментов, по которым недоступна ценовая информация внешнего рынка, применяются такие методы стоимостной оценки, как метод дисконтированного потока наличности или методы на основе недавних сделок без заинтересованности или с учетом финансовых данных объектов инвестиций.

Затраты по сделке – это дополнительные затраты, которые непосредственно обусловлены приобретением, выпуском или отчуждением финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась.

Амортизированная стоимость («АС») – это сумма, в которой оценивается финансовый инструмент при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс накопленные проценты, а для финансовых активов - минус оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

(б) Классификация и оценка

С 1 января 2018 г. Группа классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- оцениваемые в дальнейшем по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток), и
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели, которую предприятие использует для управления своими финансовыми активами, и договорных условий, регулирующих движение денежных потоков.

Реклассификация финансовых инструментов возможна только после изменения общей бизнес-модели управления портфелем. Такая реклассификация характеризуется перспективным эффектом и происходит в начале первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Предприятие не меняло свою бизнес-модель в ходе текущего и сопоставимого периодов и не проводило никаких реклассификаций.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, которые оцениваются не справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков, с учетом затрат по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов. Затраты по сделке с финансовыми активами, учитываемыми на основании справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков, относятся на прибыль и убыток. После первоначального признания резерв под ожидаемые кредитные убытки признается для финансовых активов, которые оцениваются по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, что приводит к немедленному возникновению учетного убытка.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы, используемой для управления активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с денежными потоками.

Бизнес-модель отражает порядок управления Группой своими активами для генерирования денежных потоков и преследуемые Группой цели: (i) исключительно получение предусмотренных договором денежных потоков («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков») или (ii) получение как предусмотренных договором денежных потоков, так и денежных потоков за счет продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»; если не применимо ни (i) ни (ii), финансовые активы классифицируются как часть «другой» бизнес-модели и оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков.

Факторы, которые Группа учитывает при определении бизнес-модели, включают в себя цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим финансовым активам, оценку и управление рисками, оценку эффективности активов.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или удержание предусмотренных договором денежных потоков и продажу, Группа определяет, являются ли денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов. В такой оценке Группа учитывает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки базовому кредитному соглашению, т.е. проценты компенсируют только кредитный риск, временную стоимость денег, другие базовые кредитные риски и прибыльность. Оценка основной суммы и процентов выполняется на основе первоначального признания актива, переоценка не допускается.

Все долговые инструменты Группы делятся на три категории в зависимости от метода оценки:

- По амортизированной стоимости: Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, если такие денежные потоки являются исключительно выплатой основной суммы и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход от этих активов учитывается в финансовых доходах методом эффективной процентной ставки. Любая прибыль или убытки, возникающие при прекращении признания, признаются непосредственно в прибыли или убытках и отражаются в составе других прибылей/(убытков) вместе с положительными и отрицательными курсовыми разницеми. Убытки от обесценения отражаются отдельно.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

- По справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД): Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи финансовых активов, если денежные потоки таких активов представляют собой исключительно выплату основной суммы и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Движения в балансовой стоимости проводятся через ПСД, кроме признания прибыли и убытков от обесценения, процентного дохода и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибыли и убытках. При прекращении признания финансового актива совокупная прибыль или убытки, которые были ранее признаны в ПСД, реклассифицируются из капитала в прибыль и убытки и отражаются в составе прочих прибылей/(убытков). Процентный доход от этих активов учитывается в финансовых доходах методом эффективной процентной ставки. Положительные и отрицательные курсовые разницы показываются в прочих прибылях/(убытках), а расходы на обесценение показываются отдельно.
- По справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков (ССОИСПУ): Активы, которые не подпадают под критерии амортизированной стоимости или ПСД, оцениваются через прибыль и убытки. Прибыль или убытки долговых инвестиций, которые впоследствии оцениваются через прибыль и убыток, признаются в прибыли и убытке и показываются в чистом виде в рамках других прибылей/(убытков) в том периоде, в течение которого они возникают.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя кассовую наличность, депозиты до востребования в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным установленным сроком три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты заносятся по амортизированной стоимости, так как: (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки представляют собой основную сумму и проценты, и (ii) они не определяются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков. Предусмотренные законодательством условия не влияют на оценку того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов, кроме случаев, когда это внесено непосредственно в условия договора, таким образом, что условие не будет применяться, даже в случае изменения законодательства.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, впоследствии заносится по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Под торговой дебиторской задолженностью подразумеваются суммы, подлежащие оплате клиентами за реализованные товары и продукты или оказанные услуги в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если взыскание задолженности предусмотрено в течение одного года или раньше (или для более длительного периода в рамках обычного операционного цикла бизнеса), она классифицируется как текущие активы. В противном случае, она учитывается как долгосрочные активы.

Займы. Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на сделку; впоследствии привлеченные средства отражаются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность накапливается, когда контрагенты выполняют свои обязательства по договору; такая задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем отражается по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки. Под торговой кредиторской задолженностью подразумевается обязательство оплатить товары и услуги, приобретенные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как текущие обязательства, если погашение предусмотрено в течение одного года или раньше (или для более длительного периода в течение обычного операционного цикла предприятия). В противном случае она классифицируется как долгосрочные обязательства.

Долевые инструменты

Последующая оценка всех долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Если по решению руководства Группы прибыль и убытки от долевых инструментов отражаются по справедливой стоимости в ПСД, реклассификация прибыли и убытков после прекращения признания инвестиций с справедливой стоимости в прибыль и убытки не допускается. Дивиденды от таких инвестиций неизменно отражаются как прочий доход в прибыли и убытках после подтверждения права Группы на получение платежа.

(в) Списание

Финансовые активы подлежат полному или частичному списанию в тех случаях, когда Группа исчерпала все практические возможности взыскания и пришла к заключению, что разумных оснований ожидать взыскания нет. Списание представляет собой прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, являющиеся предметом принудительного исполнения, если Группа пытается взыскать предусмотренные договором суммы, однако разумных оснований для удовлетворения такого взыскания нет.

(г) Признание и прекращение признания

Покупки и продажи финансовых активов на стандартных условиях признаются в дату заключения сделки, дату, когда Группа берет на себя обязательство приобрести или продать актив. Прекращение признания финансового актива происходит при истечении срока действия прав на получение денежных потоков от финансовых активов или при передаче таких прав, в результате чего произошла значительная передача всех рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности.

Признание финансовых обязательств прекращается после их погашения (т.е. когда обязательство, указанное в договоре, исполняется, аннулируется или срок его действия истекает).

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Обмен между Группой и ее первоначальными кредиторами долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями, а также существенное изменение условий и положений существующих финансовых обязательств отражаются в учете как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная дисконтированная стоимость потока денежных средств по новым условиям, включая какие-либо уплаченные сборы без учета каких-либо сборов, полученных и дисконтированных на основании первоначальной действующей процентной ставки, как минимум на 10% отличается от приведенной дисконтированной стоимости остальных потоков денежной наличности первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение условий отражаются в учете как погашение, какие-либо понесенные затраты или сборы признаются как часть прибыли или убытка при погашении. Если обмен или изменение не отражаются в учете как погашение, какие-либо понесенные затраты или сборы корректируют балансовую стоимость обязательства и амортизируются после окончания срока действия измененного обязательства.

Изменения обязательств, которые не приводят к погашению, отражаются в учете как изменение оценки с помощью метода кумулятивного начисления амортизации задним числом, при этом любые прибыль или убыток признается в финансовом результате, если экономическое содержание разницы в балансовой стоимости не относится на счет капитальных операций с собственниками.

(д) Модификация

В некоторых случаях, по результатам переговоров или другим причинам, Группа может изменить договорные условия, касающиеся финансовых активов. Группа оценивает, насколько значительна модификация предусмотренных договором денежных потоков и, среди прочего, учитывает следующие факторы: значительные изменения процентной ставки или качества кредита, которые в существенной степени воздействуют на кредитный риск, связанный с активом, или предоставление значительного займа, когда заемщик не пребывает в финансово затруднительном положении.

Если измененные условия существенно отличаются от предыдущих, срок действия прав на денежные потоки от первоначального актива истекает, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по его справедливой стоимости. Любая разница между балансовой стоимостью первоначального актива на момент прекращения его признания и справедливой стоимостью измененного актива отражается в прибыли и убытках, кроме случаев, когда значительная часть такой разницы приходится на капитальную сделку с собственниками.

(е) Обесценение финансовых активов

Группа оценивает, на перспективной основе, ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, которые оцениваются по средней стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признает Чистые убытки от обесценения на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную по вероятности сумму, которая определяется путем оценки ряда возможных результатов, (ii) временную ценность денег и (iii) всю обоснованную и приемлемую информацию, доступную без излишних затрат и усилий в конце каждого отчетного периода, о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах относительно будущих событий.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Долговые инструменты, оцениваемые по средней стоимости, и договорные активы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки. Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, изменения в амортизированной стоимости, за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки, признаются в финансовых результатах, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в прочих совокупных доходах как доходы за вычетом расходов по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупных доход.

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

Группа применяет трехступенчатую модель для обесценения, на основании изменений в кредитном качестве, начиная с первоначального признания. Финансовый инструмент, который не был обесценен при первоначальном признании, классифицируется на 1 этапе. Финансовые активы на 1 этапе имеют собственные ожидаемые кредитные убытки, оцениваемые по сумме, равной части бессрочных ожидаемых кредитных убытков, которые являются результатом случаев неплатежеспособности, которые могут произойти на протяжении 12 месяцев или до наступления срока погашения, указанного в договоре, если он короче («Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев»). Если Группа определит существенное повышение кредитного риска в сравнении с первоначальным признанием, актив переносится на 2 этап, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основании бессрочных ожидаемых кредитных убытков, то есть до наступления срока погашения, указанного в договоре, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она будет («Бессрочные ожидаемые кредитные убытки»).

Если Группа определит, что финансовый актив обесценен, актив переводится на 3 этап, и его ожидаемые кредитные убытки оцениваются по бессрочным ожидаемым кредитным убыткам.

При определении нарушения обязательства по осуществлению платежа в целях определения риска наступления случая неплатежеспособности Группа применяет определение нарушения обязательства по осуществлению платежа, соответствующее определению, используемому в целях внутреннего управления рисками, для соответствующего финансового инструмента, и учитывает качественные показатели (например, финансовые обязательства), если это целесообразно.

В целях оценки ожидаемых кредитных убытков оценка ожидаемого дефицита денежных средств отражает потоки денежных средств, ожидаемые от обеспечения и других инструментов снижения кредитного риска, которые являются частью договорных условий и не признаются отдельно.

Группа признает сумму ожидаемых кредитных убытков (или их аннулирование) в финансовых результатах, как прибыль или убыток от обесценения.

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

Группа применяет упрощенный подход к торговой дебиторской задолженности, договорным активам и арендной дебиторской задолженности и оценивает резерв под убытки по сумме, равной бессрочным ожидаемым кредитным убыткам («Бессрочные ожидаемые кредитные убытки»).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Группа использует матрицу резервов при вычислении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Группа использует исторический опыт кредитных убытков (корректируются при необходимости на основании текущих наблюдаемых данных для отображения последствий текущих условий и прогноза будущих условий) для торговой дебиторской задолженности с целью оценки ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев или бессрочных ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, соответственно.

Балансовая стоимость актива снижается с помощью использования счета оценочного резерва, а сумма убытка признается в отчете о финансовых результатах.

Убытки от обесценения восстанавливаются через счет прибылей и убытков, если сумма убытков от обесценения уменьшается и уменьшение может быть связано с событием, которое произошло после признания обесценения.

(ж) Учетная политика, применяемая до 31 декабря 2017 г.

В Группе ретроактивно применялись МСФО 9, однако было принято решение не пересчитывать сопоставимые значения. Как следствие, предоставляемые сопоставимые значения и далее отражаются в соответствии с предыдущей учетной политикой Группы.

Классификация

До 31 декабря 2017 г. финансовые активы Группы разделялись на следующие категории:

- Наличные денежные средства и их эквиваленты
- Займы и дебиторская задолженность и
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация зависит от цели приобретения инвестиций.

Оценка при первоначальном признании не изменилась с утверждением МСФО 9.

Займы и дебиторская задолженность - это не котируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, кроме тех, которые Группа планирует продать в ближайшее время. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, имеющиеся для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по имеющимся для продажи долговым обязательствам рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и отражается в составе прибыли или убытков за год как финансовый доход. Дивиденды по имеющимся для продажи долевым инструментам признаются в составе прибыли или убытков за год как прочий доход после подтверждения права Группы на получение платежа и вероятности взыскания дивидендов. Все другие элементы изменений в справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода до прекращения признания или обесценения инвестиций, при наступлении которых совокупная прибыль или убытки реклассифицируются из прочего совокупного дохода в прочий доход в прибыли или убытках за год.

Обесценение

В конце каждого отчетного периода Группа устанавливает наличие объективных доказательств обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, а убытки от обесценения понесенными только при наличии объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, которые наступили после первоначального признания актива ("случай наступления убытка"), и надежного подтверждения воздействия такого случая (случаев) наступления убытка на расчетные будущие денежные потоки финансового актива или группы активов. В случае долевого инвестирования, классифицируемых как имеющиеся для продажи, значительное или затянувшееся снижение справедливой стоимости ниже уровня себестоимости считается показателем обесценения актива.

2.15. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда и прочие прямые расходы, и соответствующие накладные расходы на производство, (основанные на нормальном использовании производственных мощностей). В себестоимость результатов Группы не входят затраты по займам.

Чистая отпускная стоимость – это отпускная (при нормальной деятельности) цена продажи запасов, за вычетом переменных затрат на их продажу. Тестирование на обесценение запасов, то есть запасных частей, по причине повреждения и износа, проводится ежеквартально. Убытки в результате обесценения признаются в составе прочих расходов (Примечание 34).

2.16. Забалансовые активы и обязательства

Забалансовые активы/обязательства включают: материалы, полученные на переработку и прочие средства, не являющиеся собственностью Группы, а также дебиторскую/кредиторскую задолженность, относящуюся к инструментам обеспечения оплаты, таким как гарантии и другие виды залогов.

2.17. Акционерный капитал

Общество зарегистрировано в качестве открытого акционерного общества. Обыкновенные акции классифицируются как Акционерный капитал.

2.18. Прибыль на акцию

Группа рассчитывает и раскрывает Базовую прибыль на акцию. Расчет Базовой прибыли на акцию проводится делением чистой прибыли, принадлежащей владельцам обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество выпущенных акций в течение периода.

2.19. Резервы

Резервы на восстановление и охрану окружающей среды, и ведение судебных споров признаются в следующих случаях: когда у Группы имеется законное или договорное обязательство, являющееся результатом прошлых событий; когда существует вероятность того, что погашение обязательств повлечет отток ресурсов; когда можно достоверно оценить размер обязательства. В составе резервов не признаются будущие операционные расходы.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случаях, когда данная вероятность по любому из обязательств в данном классе, незначительна.

Сумма резерва измеряется по текущей стоимости ожидаемых расходов, необходимых для погашения обязательства, с применением ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку стоимости денег и связанные с этим обязательством риски. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается в качестве расхода на создание резерва в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

2.20. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогам за налоговый период состоят из текущего и отложенного налога. Налоговые обязательства признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением статей, признанных непосредственно в капитале, так как в данном случае отложенные налоговые обязательства также признаются в капитале.

Текущий налог на прибыль исчисляется на отчетную дату, в соответствии с действующим законодательством в области налогообложения Республики Сербия, в которой Группа осуществляет деятельность и получает налогооблагаемую прибыль. Руководство периодически проводит оценку статей, содержащихся в налоговой декларации, с точки зрения обстоятельств, в которых применяемые налоговые нормы подлежат толкованию, производит создание резервов на основании ожидаемого размера сумм, которые будут уплачены налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако, в соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам (в соответствии с законодательством), которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период списания отложенных налоговых активов либо начисления отложенного налогового обязательства.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Отложенные налоговые активы признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

2.21. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Группа создает пенсионный план с установленными взносами. Группа делает отчисления в общественные пенсионные фонды на обязательной основе. Группа не имеет больше никаких других пенсионных планов и, соответственно, никаких иных обязательств по пенсионному обеспечению. Отчисления признаются в качестве расходов по выплатам сотрудникам в момент наступления срока платежа. Предоплаченные взносы признаются в качестве активов в размере, подлежащем возмещению или в размере сокращения будущих обязательств.

(б) Дополнительные льготы для сотрудников, определенные в Коллективном договоре

Группа осуществляет выплаты сотрудникам по случаю юбилея, пенсионные выплаты и прочие вознаграждения в соответствии с коллективным договором. Право на такие льготы обычно предоставляется в случае, если сотрудник продолжал работать в компании до пенсионного возраста или проработал установленный минимум лет. Ожидаемые затраты на эти выплаты, начисляются в течение периода работы сотрудника. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, относятся на счет или в пользу капитала в рамках консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за период, в котором они возникли. Эти обязательства оцениваются ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок сербских казначейских облигаций, деноминированных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и которые имеют сроки погашения, приблизительно соответствующие сроку погашения обязательств.

(в) Бонусные планы

Группа признает обязательство и расходы по выплате бонусов и распределению прибыли на основе индивидуальной оценки деятельности каждого сотрудника. Группа признает создание резервов в случае договорных обязательств или в случае установления данного обязательства на основании предшествующей практики.

В 2017 году Группа начала реализовать новую трехлетнюю (2018 – 2020) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 21).

2.22. Признание выручки

Учетная политика, применяемая в 2018 г., начиная от даты первоначального применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает доход от продаж сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров, и услуг после выполнения своих обязательств и проведения контроля над товарами и услугами. По большинству договоров контроль над товарами и услугами переходит к клиенту в момент времени, и учет становится безусловным, так как для наступления платежа требуется лишь прохождение времени.

Доход признается в размере, равном цене сделки. Цена сделки - это сумма вознаграждения, на которое Группа рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами клиенту, за вычетом сумм, полученных от третьих лиц.

Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость, акцизных сборов, возвратов, компенсационных выплат и скидок после исключения продаж в рамках Группы.

а) Продажа – оптовая продажа

Группа занимается добычей и сбытом нефти, нефтехимических продуктов, сжиженного природного газа и электроэнергии на оптовом рынке. Продажи товаров признаются при передаче контроля над товарами, то есть когда товар доставлен клиенту, клиент получает все права на него, при этом отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могут повлиять на приемку товара клиентом. Доставка происходит, когда товар был отправлен в определенное место назначения, риски устаревания и потери были переданы клиенту и произошло одно из следующего: клиент осуществил приемку товара в соответствии с договором, и положения приемки стали недействительными, или Группа располагает объективными доказательствами того, что все критерии приемки были выполнены.

Прибыль от продаж по сниженной цене признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетной скидки за объем. Компания оценивает и резервирует скидки, опираясь на накопленный опыт, методом ожидаемой стоимости; выручка признается только в той мере, в которой с высокой степенью вероятности можно полагать, что не произойдет значительное сторнирование. Обязательство по возмещению признается по ожидаемым скидкам за объем, которые подлежат выплате клиентам в связи с продажами, реализованными до конца отчетного периода.

Считается, что элементы финансирования не присутствуют, так как продажи осуществляются со сроком кредита менее одного года и соответствуют рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается в момент поставки товара, так как именно в этот момент учет считается безусловным, потому что до наступления платежа требуется лишь течение времени.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

б) Продажа - розничная продажа

Группа эксплуатирует сеть автозаправочных станций. Продажа товаров признается, когда Группа продает товар клиенту. Розничные продажи обычно осуществляются наличными или кредитной картой. Группа предлагает клиентам льготы, преимущественно в форме программ лояльности, детально описанных в разделе е).

в) Продажа электроэнергии

Группа осуществляет продажу электроэнергии на кратко- и долгосрочной основе согласно общепринятым в энергетической отрасли договорным условиям (через стандартные двусторонние общие форвардные EFET соглашения, *EFET - Европейская федерация торговцев энергией*). Это преимущественно оптовые продажи без структурированных сделок.

В соответствии с условиями договора, если Группа планирует физически доставить фактически согласованное количество электричества, выручка признается на валовой основе в момент доставки, в консолидированной финансовой отчетности. Все обязательства исполнения удовлетворяются в момент времени, когда заказчик получает контроль над обещанным активом, а юридическое лицо удовлетворяет обязательство исполнения.

г) Программы лояльности

Группа реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 25.

д) Процентный доход

Процентный доход учитывается для всех долговых инструментов, кроме тех, которые учитываются по ССОИСПУ, нарастающим итогом методом эффективной процентной ставки. Данный метод откладывает как часть дохода от процентов все вознаграждения, полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, все прочие премии и скидки.

Доход от процентов по долговым инструментам, признанным по ССОИСПУ, рассчитывается по номинальной процентной ставке и отражается в строке "финансового дохода" в прибыли или убытке.

Вознаграждения, связанные с эффективной процентной ставкой, включают комиссию за выдачу кредита, которую получает или выплачивает Группа в связи с созданием или приобретением финансового актива, к примеру, гонорары за оценку кредитоспособности, оценку и регистрацию гарантий или обеспечения, проведение переговоров по условиям кредитного инструмента или за обработку документов по сделке.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, за исключением (i) финансовых активов, по которым был уменьшен кредит (этап 3), по которым процентный доход рассчитывается путем применения эффективной кредитной ставки к средней стоимости за вычетом ожидаемых кредитных потерь, и (ii) финансовых активов, которые приобретаются или возникают с уменьшенным кредитом, по которым первоначальная эффективная кредитная ставка, скорректированная на кредит, применяется к амортизированной стоимости.

Учетная политика, применяемая до 31 декабря 2017 г.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения и являет собой суммы к получению за поставленные товары, указанные без учета скидок, возвратов и налогов на добавленную стоимость. Группа признает выручку, если сумма выручки может быть надежно оценена; если существует вероятность поступления в предприятие будущих экономических выгод; и если специальные критерии были соблюдены для каждого вида деятельности Группы, как описано ниже. Если справедливая стоимость товаров, полученных в бартерной сделке, не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров признается в момент передачи рисков и преимуществ, связанных с правом собственности на товары, обычно при отгрузке товаров. Если Группа соглашается транспортировать товары в указанное место, выручка признается, когда товары передаются заказчику в месте назначения.

Продажа услуг признается в отчетном периоде, в котором услуги были оказаны, с учетом степени завершенности определенной операции, и оценивается на основе фактически оказанной услуги, в качестве доли от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

2.23. Аренда

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год по линейному методу в течение срока аренды.

(a) Право землепользования

Право землепользования, приобретенное либо в результате покупки, либо отдельной сделки путем оплаты третьей стороне или сообществу местного самоуправления, рассматривается в качестве нематериального актива. Нематериальные активы, приобретенные таким путем, имеют неопределенный срок полезного использования и подлежат ежегодному испытанию на предмет обесценения.

2.24. Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Группы признается как обязательство в периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами Группы.

2.25. Капитализация расходов по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, неоцениваемые по справедливой стоимости и требуемые значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. Все прочие затраты по займам отражаются в составе расходов в том периоде, в котором они были произведены.

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменения влияет только на этот период, или в периоде, в котором проводился пересмотр и последующих периодах, если к ним относятся эти изменения.

Помимо допущений, используемых для оценок, руководство также применяет свое профессиональное суждение в процессе применения Группой учетной политики. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок при применении разных оценок и профессиональных суждений.

Информация о суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и о суждениях и оценках, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

3.1. Оценка запасов нефти и газа

Инженерные оценки запасов нефти и газа являются неопределенными и подвержены пересмотру в будущем. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC), которые относятся к доказанным и потенциальным запасам. Такие учетные показатели как амортизационные отчисления, исчерпание запасов, списание и оценка обесценения, основанные на оценке подтвержденных запасов, могут изменяться в зависимости от изменений в оценке запасов нефти и газа в будущем.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов могут потребоваться существенные капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование. В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущей геологическим данным, оценки геологических запасов могут со временем изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации, истощения и износа нефтегазовых активов и убытков от обесценения.

Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается для каждого месторождения пропорционально объему выработанной продукции. При этом для затрат на разработку используется оценка доказанных разработанных запасов, а для затрат, связанных с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с доказанными запасами, используется оценка общего количества доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Подробное раскрытие информации о запасах нефти и газа не представлено, поскольку эти данные, в соответствии с законодательством Республики Сербия, классифицируются как государственная тайна.

3.2. Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / (уменьшиться) на РСД 1 849 565 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 г.: РСД 1 481 790).

3.3. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение раз в год.

Возмещаемая стоимость средств или ЕГН больше его стоимости в использовании и справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке стоимости при использовании, ориентировочные будущие денежные потоки дисконтированы до текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфические для средства или ЕГН. Ориентировочные будущие денежные потоки включают оценку будущих затрат на резервирование, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 8).

3.4. Обязательства по выплатам сотрудникам

Текущая стоимость обязательств по выплатам сотрудникам зависит от различных факторов, которые определяются на основе актуарных расчетов с использованием актуарных допущений. Предположения, используемые при определении чистых расходов (доходов), включают в себя ставку дисконтирования. Любые изменения в данных допущениях влияют на балансовую стоимость обязательств.

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования на конец каждого года. Она представляет собой процентную ставку, которая должна быть использована для определения приведенной стоимости расчетного выбытия будущих денежных потоков, предположительно необходимых для выполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам. При определении соответствующей ставки дисконтирования, Группа учитывает процентные ставки по облигациям и государственным документам Республики Сербия, выраженным в той валюте, в которой будут осуществлены выплаты по пенсионным обязательствам, и имеющие сроки погашения, приблизительно одинаковые со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 6,70% (вместо примененной – 5,70%), для всей Группы «НИС» обязательство по прошлому обслуживанию (DBO) по выходным пособиям уменьшилось бы на 9,0%, а по юбилейным вознаграждениям на 6,9%. В случае увеличения заработной платы на 1,0% в сравнении с суммой, принятой на годовой основе, обязательство по прошлому обслуживанию (DBO) по выходным пособиям для всей Группы «НИС» увеличилась бы на 10,3% и 7,4% по юбилейным вознаграждениям.

3.5. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

Руководство Группы создает резерв под будущие расходы, относящиеся к выводу из эксплуатации устаревшего оборудования по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и вспомогательного оборудования и восстановлению местности и приведение ее в первоначальное состояние, на основании наилучшей оценки будущих затрат и срока службы оборудования по добыче нефти и газа. Оценка будущих обязательств по восстановлению природных ресурсов является очень сложной и требует от руководства оценок и применения профессионального суждения о размерах этих обязательств, которые будут возникать в течение многих лет в будущем.

Изменения в оценке текущих обязательств могут наступить в результате изменения оценки сроков возникновения, будущих расходов или ставок дисконтирования, используемых при проведении первоначальной оценки.

Сумма признанного резерва (примечание 21) является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату на основе действующего законодательства каждого государства, на территории которого находятся операционные активы Группы, а также может быть изменена в связи с их пересмотром, изменением законодательства и нормативных актов и их интерпретацией. Имея в виду субъективный характер этого резерва, существует неопределенность относительно суммы и оценки сроков возникновения этих расходов.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В случае использования ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по восстановлению природных ресурсов в размере 6,70% (вместо использованной 5,70%) в год, то текущая стоимость обязательств уменьшилась бы на РСД 328 299.

3.6. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величины возможного убытка, если ее можно измерить, и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 38).

3.7. Возмещаемая стоимость основных средств

В соответствии с изменениями цены сырой нефти на мировом рынке, руководством Группы проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость основных средств и совокупную деятельность Группы. На основании доступной на данный момент информации и прогноза движения цен сырой нефти, полученных от известной компании, Руководство уверено, что на дату отчетности, возмещаемая стоимость основных средств достигает свою нынешнюю стоимость.

Анализ чувствительности к изменению цены на нефть является главным индикатором обесценения активов. Согласно прогнозу, если бы цена на нефть снизилась на 10 долл. США/баррель, все равно бы осталась положительная разница между возмещаемой стоимостью основных средств и их нынешней стоимости (28,7 млрд. РСД).

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Тем не менее, руководство продолжает постоянно следить за колебаниями цен на сырую нефть и их влиянием на деятельность Группы, с целью принятия соответствующих мер по смягчению последствий, в случае если негативные тенденции и в дальнейшем будут продолжаться на рынке.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 г.

Утверждение стандарта МСФО 9 "Финансовые инструменты" Группа приняла стандарт МСФО 9 "Финансовые инструменты" с 1 января 2018 г. Группа приняла решение не пересчитывать сопоставимые значения и признала корректировки на балансовую стоимость финансовых активов и обязательств в нераспределенной прибыли на начало периода по состоянию на первый день применения стандарта - 1 января 2018 г. Как следствие, новые требования МСФО 7 "Финансовые инструменты: Раскрытие информации" применяются только к текущему периоду. Раскрытие информации в сопоставимом периоде повторяет раскрытие в предыдущем году.

Утверждение МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями" Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО 15 и приняла решение применять практическое средство, доступное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО 15 ретроспективно только в отношении контрактов, которые не были реализованы по состоянию на дату первого применения (т.е. 1 января 2018 г.).

Утверждение МСФО 15 повлекло за собой изменения в политике бухгалтерского учета (см. Примечание 2.21) и не привело к возникновению каких-либо существенных корректировок консолидированных отчетов в прибылях и убытках, поэтому корректировки в нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 г. не вносились. Реклассификация статей балансовой ведомости представлена в таблице ниже.

Значительные изменения в учетной политике, вступившие в силу в текущем периоде, и учетная политика, применяемая до 1 января 2018 г. приводятся в Примечании 2.

В таблице ниже приводится в соответствии балансовая стоимость финансовых активов, ранее оцененная в соответствии с МСФО 39 и МСФО 18, и новые суммы, определенные после принятия МСФО 9 и МСФО 15 1 января 2018 г.

	Балансовая стоимость по МСФО 39 и МСФО 18 на 31 декабря 2017 г.		Балансовая стоимость по МСФО 9 и МСФО 15 нераспределенная прибыль на 1 января 2018 г.	
	Переоценка на 1 января 2018 г.		Переоценка на 1 января 2018 г.	
Торговая дебиторская задолженность (примечание 6)	27 914 176	(29 710)	27 884 466	(29 710)
Прочие долгосрочные финансовые вложения (примечание 11)	3 143 446	(371 817)	2 771 629	(371 817)
	-	(401 527)	-	(401 527)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Переоценка в отношении прочих долгосрочных финансовых вложений в сумме РСД 371 817 является ожидаемым кредитным убытком по жилищным ссудам, предоставленным работникам, отображенным в учете в соответствии с МСФО 9.

Инвестиции в долевые ценные бумаги. Группой было принято решение безотзывно перевести инвестиции в портфель некотируемых акций в категорию отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход по МСФО 9. Ранее такие ценные бумаги попадали в категорию удерживаемых для продажи. Изменения в справедливой стоимости таких ценных бумаг больше нельзя реклассифицировать в прибыль или убытки при обесценении или отчуждении.

МСФО 9 не предусматривает возможности оценивать инвестиции в некотируемые ценные бумаги по себестоимости. Группа переоценила все подобные инвестиции по их справедливой стоимости после принятия МСФО 9 и определила их как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Измененные стандарты, перечисленные ниже, вступили в силу с 1 января 2018 г., однако не оказали значительного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО 2 «Платежи на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО 4 – «Применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 г., применяются, в зависимости от подхода, к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 г. или после этой даты, к предприятиям, которые приняли решение об использовании опции временного освобождения, или к предприятию, которое впервые применило МСФО 9 – для предприятий, которые применяют МСФО 9 и выбрали подход смещающей корректировки).
- Ежегодные улучшения к стандартам МСФО цикла 2014-2016 – Поправки к МСФО 1 и МСФО 28 (выпущены 8 декабря 2016 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КИМФО 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» (выпущены 8 декабря 2016 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 г. или после этой даты).

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Были выпущены некоторые новые стандарты с толкованиями, обязательные к применению в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, которые не были утверждены Группой ранее.

Продажа или взнос активов между инвестором и ассоциированным или совместным предприятием - Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 (выпущены 11 сентября 2014 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после даты, определяемой Советом МСФО). Поправки устраняют несоответствия между требованиями МСФО 10 и требованиями МСФО 28 касательно продажи или вноса активов между инвестором и ассоциированным или совместным предприятием. Основным последствием является признание полной суммы убытков или прибыли, если сделка касается бизнеса. Если сделка касается активов, которые не являются бизнесом, даже если такие активы принадлежат дочернему предприятию, признается частичная прибыль или убыток. В настоящий момент Группа оценивает эффект данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 16, Аренда (выпущен 13 января 2016 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, отражения и представления информации об аренде. Результатом любых арендных отношений является то, что арендатор получает право на использование актива с начала аренды и, если платежи производятся в течение определенного периода времени, также получает финансирование. Соответственно, МСФО 16 исключает классификацию аренды на финансовую и операционную, которая используется в настоящее время, и вводит вместо нее единую учетную модель для арендатора. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства для всех арендных отношений со сроком более 12 месяцев, кроме случаев, когда базисный актив является малоценным; и (b) амортизацию арендных активов отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках или прочем совокупном доходе. В МСФО 16 в значительной степени переносятся бухгалтерские требования к арендодателю из МСФО 17. Таким образом, арендодатель продолжает подразделять аренду на два типа - операционную и финансовую - и по-разному отражать эти два типа аренды. В настоящее время Группа оценивает влияние данного нововведения на свою консолидированную финансовую отчетность.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

КИМФО 23 «Неопределенности, связанные с порядком взимания налога на прибыль» (выпущены 7 июня 2017 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты). В МСФО 12 определены методы учета текущих и отсроченных налогов, однако не указано, как отражать результаты неопределенности. Данная интерпретация поясняет, как применять требования к признанию и оценке, изложенные в МСФО 12, если присутствует неопределенность о режиме налогообложения. Предприятие должно определить, нужно ли рассматривать каждый случай неопределенности режима налогообложения по отдельности или сгруппировать несколько случаев неопределенности, основываясь на подходе, который с наибольшей степенью вероятности приведет к разрешению неопределенности. Не стоит забывать, что налоговый орган будет проверять все суммы вашего предприятия, на проверку которых он имеет право, и при таких проверках получит доступ ко всей связанной информации. Если предприятие приходит к заключению, что вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенным налоговым режимом, мала, результат неопределенности отражается в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытков, налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых вычетов или ставок методом либо самой вероятной суммы, либо ожидаемой стоимости, в зависимости от того, какой из этих методов, по мнению предприятия, с наибольшей вероятностью приведет к разрешению неопределенности. Предприятие отображает эффект изменения фактов и обстоятельств или эффект возникновения новой информации, которая влияет на суждения или оценки, необходимые для толкования изменения в бухгалтерских оценках. Примеры изменений в фактах и обстоятельствах или возникновения новой информации, которая может повлечь за собой переоценку суждения или оценки, включают без ограничения проверки или действия налоговых органов, изменения в правилах, устанавливаемых налоговым органом, или истечение срока действия права налогового органа на проверку или повторную проверку режима налогообложения. Крайне маловероятно, что само по себе отсутствие согласия или несогласия налогового органа с режимом налогообложения можно расценивать как изменение в фактах и обстоятельствах или возникновение новой информации, которая влияет на суждения или оценки, требуемые для толкования. В настоящее время Группа оценивает влияние данного нововведения на свою консолидированную финансовую отчетность.

Особенности предоплаты с отрицательным возмещением – Поправки к МСФО 9 (выпущены 12 октября 2017 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты). Данные поправки разрешают компаниям оценивать по амортизированной стоимости определенные займы и долговые ценные бумаги, на которые распространяется предоплата в размере ниже амортизированной стоимости, к примеру, по справедливой стоимости или в сумме, включающей разумную компенсацию, которая подлежит уплате заемщику и равняется текущей стоимости эффекта повышения рыночной налоговой ставки за оставшийся срок инструмента. Кроме этого, текст, добавленный к основанию для заключения в стандарте, подтверждает существующее в МСФО 9 правило о том, что модификация или обмен определенными финансовыми обязательствами, оцененными по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приводят к прибыли или убытку, которые отражаются в составе прибыли или убытка. Следовательно, подотчетное предприятие в большинстве случаев не сможет пересмотреть эффективную налоговую ставку в течение оставшегося срока займа, чтобы избежать влияния на прибыль или убытки после модификации займа. В настоящий момент Группа анализирует влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Поправки к МСФО 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты). В поправках поясняется, что подотчетные предприятия должны применять правила МСФО 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, которые входят в состав чистых инвестиций объекта инвестиций при использовании метода долевого участия, перед уменьшением балансовой стоимости на долю потери объекта инвестиций, которая превышает сумму вложений инвестора в простые акции. Группа не ожидает значительного воздействия настоящих поправок на свою финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО цикла 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО 3, МСФО 11, МСФО 12 и МСФО 23 (выпущены 12 декабря 2017 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты). Узкоспециализированные поправки влияют на четыре стандарта. В случае МСФО 3 внесена поправка о том, что приобретатель должен переоценивать ранее имевшиеся доли участия в совместных операциях, когда получает контроль над бизнесом. В то же время, в МСФО 11 в прямой форме объясняется, что инвестор не должен переоценивать ранее имевшиеся доли участия, когда он получает совместный контроль над совместной деятельностью, аналогично существующим требованиям, когда сторона становится совместным предприятием и наоборот. Согласно поправкам к МСФО 12, организация должна признавать все налоговые последствия в отношении дивидендов в момент признания транзакции или событий, которые привели к возникновению распределяемой прибыли, напр., в составе прибыли или убытков или прочего совокупного дохода. Теперь ясно, что данное требование применяется во всех обстоятельствах, если платежи по финансовым инструментам, классифицируемые как собственный капитал, являются распределением прибыли, а не только в случае налоговых последствий, возникающих в результате разных налоговых ставок на распределенную или нераспределенную прибыль. Актуализированный МСФО 23 теперь содержит четкое пояснение, что займы, полученные специально для квалифицируемого актива, исключаются из общего расчета затрат по заимствованиям, которые организация капитализирует, до завершения всех работ по подготовке данного актива к использованию или продаже. В настоящий момент Группа оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Поправки к МСФО 19 «Поправки, сокращения или расчеты по программам» (выпущены 7 февраля 2018, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты). Настоящие поправки уточняют порядок определения расходов на пенсионные программы в случаях, когда вносятся изменения в пенсионные программы. Если в программу вносятся изменения - поправки, сокращения или расчеты - МСФО 19 требует от компании переоценки ее чистых обязательств или активов. Поправки требуют от компании использовать новые допущения для проведения переоценки, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистый процент на остаток отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок в МСФО 19 не уточнялось, как определить эти расходы за период после внесения изменений в программу. Благодаря требованию использовать новые допущения, поправки предоставят полезную информацию пользователям финансовой отчетности. В настоящий момент Группа оценивает воздействие поправок на свою финансовую отчетность.

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Поправки в Концептуальные основы финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2020 г. или после этой даты). Новые концептуальные основы содержат новую главу об оценке; руководство по представлению финансовых результатов; уточненные определения и руководство, в частности, определение обязательств; и пояснения в важных сферах, таких как роль осмотрительности и преобладания и измерение неопределенности в финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО 3 (выпущены 22 октября 2018 г., применяются к приобретениям с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). В Поправках уточняется определение бизнеса. Чтобы считаться бизнесом, приобретение должно включать вклад и существенный процесс, которые в совокупности в значительной степени способствуют созданию отдачи. В новом руководстве излагаются основы, которые помогут определить, когда присутствует вклад и существенный процесс, в том числе для компаний на ранней стадии существования, которые еще не дают отдачи. Присутствие организованной рабочей силы является условием для классификации приобретения бизнесом при отсутствии отдачи. Определение "отдачи" сужается и фокусируется на предоставлении товаров и услуг клиентам и получении инвестиционного дохода или других доходов; определение "отдачи" исключает выгоды в виде снижения затрат и прочих экономических выгод. Отпадает необходимость оценивать, могут ли рыночные участники заменить недостающие элементы или интегрировать приобретенные виды деятельности и активы. Предприятие может применять "тест концентрации". Приобретенная совокупность активов не является бизнесом, если по сути вся справедливая стоимость общей суммы приобретенных активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки применяются перспективно. Группа намерена применить их и оценить их воздействие с 1 января 2020 года.

Определение существенности – Поправки к МСФО 1 МСФО 8 (выпущены 31 октября 2018 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2020 г. или после этой даты). Поправки уточняют определение существенности и порядок его применения через включение в определение руководства, которое до настоящего момента фигурировало в других местах в МСФО. Кроме этого, улучшены пояснения, сопровождающие определение. В заключение, поправки гармонизируют определение существенности и обеспечивают его единообразие во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если ее упущение, неправильная или неясная формулировка с разумной степенью вероятности повлияют на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретном отчетном предприятии. В настоящий момент Группа оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Если иное не указано выше, ожидается, что перечисленные новые стандарты и разъяснения не повлияют существенно на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергается разнообразным финансовым рискам: рыночному риску (состоящему из валютного риска, риска процентной ставки и прочего ценового риска), кредитного риска и риска ликвидности. Управление рисками в Группе направлено на то, чтобы в условиях, когда невозможно предусмотреть поведение финансовых рисков потенциальные отрицательные воздействия на финансовую деятельность Группы, свести к минимуму.

Управление рисками осуществляется дирекцией по финансам и дирекцией по финансовому контролю, входящим в состав Функции по экономике, финансам, планированию и бухгалтерскому учету (далее – ФЭПА), в соответствии с политикой, утвержденной Группой, которая определяет и оценивает финансовые риски в тесном сотрудничестве с операционными подразделениями Группы.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- а) рыночный риск (который включает валютный риск и процентный риск);
- б) кредитный риск;
- в) риск ликвидности.

Рыночный риск

Группа подвержена рыночным рискам. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций в (а) валюте, (б) процентных ставках, которые подвержены общим и специфическим изменениям рынка. Руководство анализирует и отслеживает риски, которые могут быть приняты, однако использование этого подхода не предотвращает убытки в случае более значительных изменений на рынке.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном долл. США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями и признанными активами и обязательствами.

Руководство разработало политику управления валютным риском по отношению к функциональной валюте. С целью управления валютным риском, возникающим в связи с будущими операциями и признанными активами и обязательствами, ответственные специалисты финансового департамента ФЭПА ежедневно договариваются о применении наилучших валютных курсов для покупки иностранной валюты на основании курсов, действующих в день покупки. Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, которая не является функциональной валютой Группы.

Группа имеет кредиты, деноминированные в иностранной валюте, прежде всего в евро, которые подвергают Группу риску изменения обменного курса. Управление валютными рисками, вытекающими из таких кредитов, осуществляется на основании доли кредитов, деноминированных в функциональной валюте Группы в общем кредитном портфеле.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Балансовая стоимость финансовых инструментов (за вычетом резерва) Группы по валютам представлена в следующей таблице:

31 декабря 2018 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	111 475	-	-	2 687	114 162
Прочие долгосрочные финансовые вложения	104 100	767 463	6 203	70 917	948 683
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 979	-	-	-	8 979
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 128 244	885 305	536 185	1 458 077	26 007 811
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	366 173	3 523	162 063	10 854	542 613
Прочая дебиторская задолженность	143 567	44 057	1 243	34 704	223 571
Краткосрочные финансовые вложения	2 124 148	139 237	-	46	2 263 431
Денежные средства и их эквиваленты	5 187 670	4 717 880	4 074 271	1 501 009	15 480 830
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(649)	(87 070 328)	(309 067)	(439 158)	(87 819 202)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(6 302 164)	(52 628)	(40 299)	(6 395 091)
Торговая кредиторская задолженность	(8 522 174)	(14 823 629)	(897 986)	(1 590 299)	(25 834 088)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 219 003)	(219 021)	(166 430)	(83 532)	(8 687 986)
Чистая подверженность риску	14 432 530	(101 857 677)	3 353 854	925 006	(83 146 287)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

31 декабря 2017 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые средства, предназначенные для продажи	117 900	-	-	2 019	119 919
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2 107 677	959 722	4 964	71 083	3 143 446
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 413	-	-	-	8 413
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	21 114 139	4 269 578	827 079	1 703 380	27 914 176
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	341 232	13 170	155 363	19 527	529 292
Прочая дебиторская задолженность	151 116	1 014 723	1 227	23 674	1 190 740
Краткосрочные финансовые вложения	7 657 613	63 519	-	21 372	7 742 504
Денежные средства и их эквиваленты	11 205 666	5 210 861	8 742 852	1 915 991	27 075 370
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(283 880)	(72 137 729)	(17 890 187)	(184 082)	(90 495 878)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(31 813)	(6 022 439)	(44 062)	(1 270)	(6 099 584)
Торговая кредиторская задолженность	(14 801 961)	(6 905 661)	(7 010 922)	(1 382 360)	(30 100 904)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 986 880)	(142 413)	(195 505)	(72 394)	(9 397 192)
Чистая подверженность риску	18 599 222	(73 676 669)	(15 409 191)	2 116 940	(68 369 698)

При пересчете иностранной валюты в динары, применяются следующие курсы валют:

	На дату отчетности	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Евро	118,1946	118,4727
Долл. США	103,3893	99,1155

Анализ чувствительности

Группа приняла решение опубликовать информацию о рыночном и потенциальном получении гипотетической прибыли/ (убытков) вследствие использования финансовых инструментов в анализе чувствительности.

Анализ чувствительности представлен ниже и отражает гипотетическое влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и прибыль/убытки, которые возникнут вследствие изменения курса, а не изменения структуры портфеля инвестиций и других переменных на дату отчетности.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

По состоянию на 31 декабря 2018 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составило 5%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на РСД 5 092 884 (2017: РСД 3 683 833), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

В 2018 г. Группа вернула займы в долларах США и взяло новые в евро. Покупка сырой нефти в 2018 году также осуществлялась в евро.

Риск изменения процентной ставки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, в то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (Euribor или Libor) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения в 2018 году и капитал были бы ниже/выше на РСД 862 976 (2017 г.: РСД 940 437), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который состоит в том, что одна сторона финансового инструмента нарушает свои обязательства, вызывая финансовые убытки другой стороны.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и других операций Группы с контрагентами, которые приводят к возникновению финансовых активов и других забалансовых кредитных обязательств.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску, по видам активов, отраженная в текущей стоимости финансовых активов, в бухгалтерский баланс представлена в следующей таблице:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	114 162	-
Финансовые средства, предназначенные для продажи	-	119 919
Прочие долгосрочные финансовые вложения	948 683	3 143 446
Долгосрочная дебиторская задолженность (примечание 11)	8 979	8 413
Торговая дебиторская задолженность (примечание 14)	26 007 811	27 914 176
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	542 613	529 292
Прочая дебиторская задолженность (примечание 15)	223 571	1 190 740
Краткосрочные финансовые вложения	2 263 431	7 742 504
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 17)	15 480 830	27 075 370
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	45 590 080	67 723 860

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Управление кредитными рисками. Кредитный риск - это единственный крупнейший риск для деятельности Группы; ввиду этого руководство тщательно управляет своей подверженностью кредитному риску. Кредитный риск возникает из денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках и финансовых учреждениях, а также кредитных рисков розничных и оптовых клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные транзакции.

Лимиты. Группа структурирует уровни принимаемого кредитного риска путем введения лимитов на сумму принимаемого риска по отношению к одному заемщику. Кредитные лимиты формируются в индивидуальном порядке для каждого клиента как максимальная сумма кредитного риска, исходя из целого ряда характеристик, таких как:

- финансовая отчетность контрагента;
- рейтинг Агентства регистрации хозяйствующих субъектов Сербии, отчеты НИС и/или агентства D&B;
- количество зарегистрированных залладных;
- данные о блокировке счета клиента;
- история взаимоотношений с Группой;
- плановый объем продаж;
- длительность сотрудничества с Группой, включая "старение" портфеля, сроки погашения кредитов, финансовые сложности.

Торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность

Основное влияние на подверженность Группы кредитному риску преимущественно оказывают индивидуальные характеристики каждого клиента.

Для измерения ожидаемых кредитных убытков Группа применяет упрощенный подход из МСФО 9 и резерв под бессрочные ожидаемые кредитные убытки.

Для измерения ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была разделена на группы на основе общих характеристик кредитного риска и дней просрочки.

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 48 месяцев до 31 декабря 2018 г. и 36 месяцев до 1 января 2018 г. и соответствующие исторические кредитные убытки за период. Исторические убытки не корректируются на перспективную информацию о макроэкономических факторах, так как взаимозависимость, оказывающая значительное влияние на возможности клиента погасить задолженность, не была выявлена.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки от торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Всего Торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность
Торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность				
- текущая	0,09%	24 436 650	(21 506)	24 415 144
- просрочка менее 30 дней	0,32%	1 350 903	(4 355)	1 346 548
- просрочка от 31 до 90 дней	1,13%	354 744	(4 007)	350 737
- просрочка от 91 до 270 дней	4,22%	202 389	(8 542)	193 847
- просрочка более 270	97,41%	17 877 762	(17 410 043)	467 719
Всего торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность		44 222 448	(17 448 453)	26 773 995

Как правило, превышение дебиторской задолженностью утвержденной кредитной линии обеспечивается банковской гарантией, авансовым платежом или другим обеспечением.

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и иной дебиторской задолженности, с учетом анализа состава кредитного портфеля по срокам формирования/возникновения дебиторской задолженности и длительности отношений с Группой.

Руководство считает, что не обесцененная торговая, по специфическим сделкам и другая дебиторская задолженность, а также другие оборотные активы являются полностью возместимыми.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2017		
	Брутто	Резерв	Нетто
Непросроченная дебиторская задолженность	25 321 163	-	25 321 163
Просроченная дебиторская задолженность за период:			
до 30 дней	2 128 643	-	2 128 643
от 1-ого до 3 месяцев	242 422	(5 941)	236 481
от 3 месяцев до 1 года	383 307	(238 143)	145 164
более 1 года	7 781 219	(7 698 494)	82 725
Итого	35 856 754	(7 942 578)	27 914 176

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Изменение резерва Группы под обесценение торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде представлено ниже:

	Торговая дебиторская задолженность		Дебиторская задолженность по аренде	Итого
	Индивидуально обесцененная	Совокупно обесцененная		
На 1 января 2017 г.	3 761 188	13 729 000	-	17 490 188
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	3 313	410 845	-	414 158
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(740)	(178 994)	-	(179 734)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(140 623)	-	(140 623)
Амортизация дисконта (примечание 30 и 31)	-	(164 147)	-	(164 147)
Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности	-	208 808	-	208 808
Перевод в инвестиции в ассоциированные предприятия (примечание 10)	(1 349 735)	(8 362 950)	-	(9 712 685)
Прочее	(8 465)	35 078	-	26 613
На 31 декабря 2017 г.	2 405 561	5 537 017	-	7 942 578
Переоценка ожидаемых кредитных убытков после уплаты налогов	29 710	-	-	29 710
Пересчитанная дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2018 г.	2 435 271	5 537 017	-	7 972 288
Реклассификация торговой дебиторской задолженности по процентам и другой дебиторской задолженности по аренде на 1 января 2018 г.	-	(72 630)	72 630	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	3 648	67 590	3 239	74 477
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(98 877)	(592 748)	(15 724)	(707 349)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(1 150 269)	(533)	(1 150 802)
Амортизация дисконта (примечание 30 и 31)	-	(44 661)	-	(44 661)
Прочее	186	970	-	1 156
На 31 декабря 2018 г.	2 340 228	3 745 269	59 612	6 145 109

Расходы, на создание резерва или списание дебиторской задолженности, включены в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммы резервов под обесценение в основном списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

Максимальная подверженность кредитному риску, по состоянию на отчетную дату, равна балансовой стоимости каждого упомянутого выше класса дебиторской задолженности. Другие классы торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцениваемых активов.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Изменение резерва Группы под обесценение дебиторская задолженность по специфическим сделкам представлено ниже:

	Дебиторская задолженность по специфическим сделкам
На 1 января 2017 г.	3 790 258
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 211
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(54 852)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(296 884)
Прочее	(45 642)
На 31 декабря 2017 г.	3 394 091
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	3 879
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(142 362)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(1 500 778)
Прочее	(116)
На 31 декабря 2018 г.	1 754 714

На 31 декабря 2017 г. возрастная структура прочей краткосрочной дебиторской задолженности выглядела следующим образом:

	31 декабря 2017		
	Брутто	Резерв	Нетто
Непросроченная дебиторская задолженность	1 120 164	-	1 120 164
Просроченная дебиторская задолженность за период:			
до 30 дней	13 378	(2 013)	11 365
от 1-ого до 3 месяцев	8 117	(970)	7 147
от 3 месяцев до 1 года	137 645	(101 777)	35 868
более 1 года	11 598 888	(11 582 692)	16 196
Итого	12 878 192	(11 687 452)	1 190 740

Движение по резерву Группы под обесценение прочих прочей краткосрочной дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Проценты к получению	Прочая деб. задолженность	Итого
На 1 января 2017 г.	4 288 279	7 448 501	11 736 780
Резерв под прочие оборотные активы	79 215	-	79 215
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(74 244)	(16)	(74 260)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(102 085)	1 966	(100 119)
Прочее	599	45 237	45 836
На 31 декабря 2017 г.	4 191 764	7 495 688	11 687 452
Резерв под прочие оборотные активы	5 856	13 682	19 538
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(12 919)	(3 577)	(16 496)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(2 048 409)	(92 703)	(2 141 112)
Прочее	(5 427)	4 675	(752)
На 31 декабря 2018 г.	2 130 865	7 417 765	9 548 630

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Риск ликвидности

Планирование общих денежных потоков осуществляется на уровне Группы. Финансовая служба постоянно отслеживает платежеспособность Группы, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Группа не превысила допустимый кредитный лимит у банков либо не нарушило условия (ковенанты, где применимо) по договорам займа. Данный вид планирования учитывает планы Группы в отношении погашения задолженности, соблюдения ковенантов, соблюдения внутренне установленных целей, а также, если это применимо, учитывает внешние нормативные или юридические требования – например валютные ограничения.

Излишки денежных средств, которые выше требуемых значений, устанавливаемых при управлении капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

В нижеприведенной таблице проанализированы финансовые обязательства Группы и сгруппированы по оставшейся продолжительности погашения по состоянию на отчетную дату.

Суммы, представленные в нижней таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Суммы к погашению в течение следующих 12 месяцев равны их текущей стоимости, так как эффект дисконтирования не является существенным.

	Текущая стоимость	Итого	Меньше 1-ого года	От 1-ого до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2018 г.					
Долгосрочные финансовые обязательства (долг и аренда)	94 214 293	100 623 609	8 147 806	86 866 787	5 609 016
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	29 606 396	29 606 396	29 606 396	-	-
	123 820 689	130 230 005	37 754 202	86 866 787	5 609 016
На 31 декабря 2017 г.					
Долгосрочные финансовые обязательства (долг и аренда)	96 595 462	103 637 762	8 412 188	88 135 122	7 090 452
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	33 873 212	33 873 212	33 873 212	-	-
	130 468 674	137 510 974	42 285 400	88 135 122	7 090 452

6.2. Управление риском капитала

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, вернуть капитал акционерам, выдать новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения чистых заемных активов к показателю EBITDA. Отношение чистой задолженности к EBITDA рассчитывается делением чистой задолженности на EBITDA. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма заемных активов, включая долгосрочные и краткосрочные кредиты, за минусом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как прибыль до процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, истощения и износа, финансовых доходов (расходов), нетто, прочих внереализационных доходов (расходов).

Ниже представлено соотношение чистой задолженности Группы к EBITDA на конец отчетных периодов:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Обязательства по кредитам – итого (примечания 22 и 23)	94 214 293	96 595 462
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 17)	(15 480 830)	(27 075 370)
Чистая задолженность	78 733 463	69 520 092
EBITDA	53 708 499	46 961 778
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	1,47	1,48

Группа обязалась (на уровне Группы «Газпром нефти») поддерживать коэффициент покрытия общей задолженности и показателя EBITDA на уровне ниже 3,0 в течение всего срока действия договоров долгосрочных займов с некоторыми коммерческими банками. Группа проводит постоянный мониторинг своих обязательств, в целях сохранения этого коэффициента покрытия долга и до сих пор не было никакого нарушения этих обязательств.

В течение года не было никаких изменений в подходе Группы к управлению риском капитала.

6.3. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке (такие как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи) основывается на котировочных рыночных ценах на отчетную дату. Котировочная рыночная цена, используемая для оценки финансовых активов Группы, представляет собой текущую цену спроса на активы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием методик оценки. Группа применяет разные методы и делает допущения, которые основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату. Для оценки долгосрочных обязательств используются котировочные рыночные цены либо цены дилеров по схожим инструментам. Прочие методики, такие как оценочная дисконтированная стоимость денежных потоков, используются для определения справедливой стоимости остальных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и поставщиков и торговой кредиторской задолженности, считается равной справедливой стоимости из-за их краткосрочного характера. Для большей части долгосрочной дебиторской задолженности и обязательств, справедливая стоимость не отличается значительно от их балансовой стоимости.

*(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ**

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Операционная деятельность Группы организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Группы: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа, а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра и сегмент Энергетика представлены в составе сегмента переработки и маркетинга.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, а также прочие корректировки. Выручка от продажи между сегментами рассчитывается исходя из рыночных цен.

Показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль без расходов на уплату процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, финансовых доходов (расходов), нетто, прочих внереализационных доходов (расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминиру- емые продажи	Итого
Выручка от продажи:	52 134 006	281 446 809	(52 597 066)	280 983 749
Межсегментная	50 567 429	2 029 637	(52 597 066)	-
Внешняя	1 566 577	279 417 172	-	280 983 749
EBITDA (Сегментный результат)	38 791 347	14 917 152	-	53 708 499
Амортизация	(10 805 415)	(9 535 562)	-	(20 340 977)
Убытки от обесценения (примечания 34)	(3 756)	(266 923)	-	(270 679)
Обесценение разведки (примечание 9)	(57 075)	-	-	(57 075)
(Чистый убыток) Чистая прибыль от операций с иностранной валютой	-	(66 634)	-	(66 634)
Финансовые расходы, нетто	(203 244)	(1 718 374)	-	(1 921 618)
Налог на прибыль	(323 003)	(5 395 921)	-	(5 718 924)
Сегментная прибыль (убыток)	27 015 242	(1 880 940)	-	25 134 302

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	43 839 075	235 933 159	(45 060 752)	234 711 482
Межсегментная	41 956 055	3 104 697	(45 060 752)	-
Внешняя	1 883 020	232 828 462	-	234 711 482
ЕБИТДА (Сегментный результат)	29 987 138	16 974 640	-	46 961 778
Амортизация	(6 821 640)	(9 605 638)	-	(16 427 278)
Убытки от обесценения (примечания 34)	(75 245)	(244 237)	-	(319 482)
Обесценение разведки (примечание 9)	(568 493)	-	-	(568 493)
Финансовые расходы, нетто	182 294	4 651 183	-	4 833 477
Налог на прибыль	(2 256 789)	(4 999 676)	-	(7 256 465)
Сегментная прибыль/ (убыток)	20 407 819	6 554 832	-	26 962 651

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Чистая прибыль за год	25 134 302	26 962 651
Налог на прибыль	5 718 924	7 256 465
Прочие расходы	1 804 368	1 737 858
Прочие доходы	(1 215 316)	(1 213 935)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	170 170	586 650
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(868 513)	(309 387)
Финансовые расходы	5 748 045	8 121 812
Финансовые доходы	(3 826 427)	(12 955 289)
Амортизация	20 340 977	16 427 278
Прочие неоперационные расходы, нетто*	701 969	347 675
ЕБИТДА	53 708 499	46 961 778

* Прочие неоперационные расходы, нетто, в основном относятся к отмене резервирования, к затратам на резервирование, корректировке стоимости дебиторской задолженности и прочему.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Анализ выручки от продажи нефти, газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиентов) представлен в следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 528 011	1 528 011
Продажи природного газа:	1 610 675	-	1 610 675
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 610 675	-	1 610 675
Продажи нефтепродуктов:	196 980 360	68 224 641	265 205 001
<i>Розница</i>	63 956 088	17 446 040	81 402 128
<i>Опт</i>	133 024 272	50 778 601	183 802 873
Продажи электроэнергии	746 559	842 728	1 589 287
Доход от аренды	474 818	-	474 818
Прочие продажи	7 044 968	3 530 989	10 575 957
Итого: Продажи	206 857 380	74 126 369	280 983 749

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 705 444	1 705 444
Продажи природного газа:	2 306 408	-	2 306 408
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	2 306 408	-	2 306 408
Продажи нефтепродуктов:	157 375 766	51 827 955	209 203 721
<i>Розница</i>	54 723 170	16 011 635	70 734 805
<i>Опт</i>	102 652 596	35 816 320	138 468 916
Продажи электроэнергии	462 216	11 053 820	11 516 036
Прочие продажи	6 620 818	3 359 055	9 979 873
Итого: Продажи	166 765 208	67 946 274	234 711 482

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 183 802 873 (2017: РСД 138 468 916), выручка в размере РСД 26 679 415 (2017: РСД 21 947 228) относится к отечественному покупателю „ХИП Петрохемия“. Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработка, маркетинг и сбыт.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Energy Financing Team в размере РСД 518 173 (2017: Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в размере РСД 10 015 978).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере РСД 8 269 395 (2017: РСД 7 701 849).

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 206 857 380 (2017г: РСД 166 765 208), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 74 126 369 (2017 г.: РСД 67 946 274). Анализ общей выручки от внешних покупателей из других стран, представлен в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Продажи сырой нефти	1 528 011	1 705 444
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	18 130 815	14 183 784
Босния и Герцеговина	18 704 608	12 757 872
Румыния	14 877 723	10 754 460
Хорватия	2 997 771	2 677 174
Швейцария	2 777 082	2 642 440
Великобритания	1 839 930	1 953 167
Македония	1 726 618	1 614 993
Венгрия	1 810 152	1 035 140
Другие рынки	5 359 942	4 208 925
	68 224 641	51 827 955
Реализация электроэнергии	842 728	11 053 820
Прочие доходы	3 530 989	3 359 055
	74 126 369	67 946 274

Доходы, полученные в отдельных странах, относящиеся к прочим рынкам, не являются существенными.

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов и отложенных налоговых активов (без учета денежных средств для вознаграждения работников, а также без учета прав, возникающих по договорам страхования), по странам:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сербия	269 381 825	249 437 027
Болгария	6 934 061	7 334 652
Босния и Герцеговина	7 304 192	7 401 758
Румыния	9 103 409	6 967 529
Венгрия	-	28
	292 723 487	271 140 994

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Гудвилл	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2017						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 810 629	2 371 943	1 483 996	10 077 842	29 362 249
Корректировка стоимости и обесценение	(1 144 421)	(5 558 094)	(527 093)	(234 720)	(52 882)	(7 517 210)
Остаточная стоимость	5 473 418	3 252 535	1 844 850	1 249 276	10 024 960	21 845 039
Год, закончившийся 31 декабря 2017						
Поступление	-	-	-	345	2 411 927	2 412 272
Активация	2 712 862	427 948	-	57 032	(3 197 842)	-
Амортизация	(421 073)	(1 118 170)	-	(65 256)	(4 878)	(1 609 377)
Обесценение (примечание 34)	-	(8 641)	(19 248)	-	-	(27 889)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(13 945)	(13 945)
Выбытие и списание	-	(3 729)	-	(3 508)	(81 359)	(88 596)
Прочие переводы	-	-	-	(48 529)	103 229	54 700
Курсовые разницы	-	(860)	(82 112)	(18 435)	(209 649)	(311 056)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 549 083	1 743 490	1 170 925	9 032 443	22 261 148
На 31 декабря 2017						
Первоначальная стоимость	9 330 701	9 133 906	2 256 798	1 436 956	9 089 090	31 247 451
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 584 823)	(513 308)	(266 031)	(56 647)	(8 986 303)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 549 083	1 743 490	1 170 925	9 032 443	22 261 148
На 1 января 2018						
Первоначальная стоимость	9 330 701	9 133 906	2 256 798	1 436 956	9 089 090	31 247 451
Накопленная амортизация и обесценение	(1 565 494)	(6 584 823)	(513 308)	(266 031)	(56 647)	(8 986 303)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 549 083	1 743 490	1 170 925	9 032 443	22 261 148
Год, закончившийся 31 декабря 2018						
Поступление	-	-	-	37	3 170 422	3 170 459
Объединение бизнеса	-	-	11 986	-	-	11 986
Активация	2 299 438	211 033	-	7 584	(2 518 055)	-
Амортизация	(758 280)	(1 027 607)	-	(54 642)	(4 802)	(1 845 331)
Обесценение (примечание 34)	-	-	(201 854)	-	-	(201 854)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(5 622)	(5 622)
Прочие переводы	-	(3 356)	-	3 356	-	-
Курсовые разницы	-	(25)	(4 244)	(840)	(14 293)	(19 402)
Остаточная стоимость	9 306 365	1 729 128	1 549 378	1 126 420	9 660 093	23 371 384
На 31 декабря 2018						
Первоначальная стоимость	11 630 138	9 287 315	2 262 796	1 443 305	9 721 470	34 345 024
Корректировка стоимости и обесценение	(2 323 773)	(7 558 187)	(713 418)	(316 885)	(61 377)	(10 973 640)
Остаточная стоимость	9 306 365	1 729 128	1 549 378	1 126 420	9 660 093	23 371 384

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 9 660 093 (2017 г.: РСД 9 032 443), в основном относятся к инвестициям в исследования (неподтвержденные запасы) в размере РСД 9 398 379 (2017: РСД 8 162 735).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Обесценение Гудвилла

Гудвилл оценивается руководством на основании единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС) и географического местоположения. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС оценивается независимым оценщиком, на основании наибольшей потребительной стоимости и справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. Приведенные выше расчеты основаны на прогнозах денежных потоков до налогообложения, в соответствии с пятилетним финансовым планом, принятым руководством.

Ключевые предпосылки, использованные при расчете стоимости используемых активов:

	2018	2017
Средняя валовая маржа	22,0%	22,0%
Темпы роста	1%	1%
Ставка дисконтирования:		
- румынский рынок	6,78%	7,56%
- болгарский рынок	6,67%	7,37%
- рынок Боснии и Герцеговины	11,13%	12,89%

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и ожидающего развития рынка. Средний темп роста, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовалась ставка дисконтирования до налогообложения, отражающая специфические риски по отношению к соответствующей ЕГДС. Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	Начальное сальдо	Увеличение	Обесценение	Курсовая разница	Конечное сальдо
2018 г.					
Босния и Герцеговина	474 012	11 986	-	(1 143)	484 855
Румыния	287 848	-	-	(933)	286 915
Болгария	981 629	-	(201 854)	(2 167)	777 608
	1 743 489	11 986	(201 854)	(4 243)	1 549 378
2017 г.					
Босния и Герцеговина	494 015	-	-	(20 003)	474 012
Румыния	307 831	-	-	(19 983)	287 848
Болгария	1 043 004	-	(19 248)	(42 127)	981 629
	1 844 850	-	(19 248)	(82 113)	1 743 489

Помимо признанного обесценения в Болгарии, в размере РСД 201 854, тест на обесценение в Румынии и Боснии и Герцеговине показал, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основании эксплуатационной стоимости /справедливой стоимости, превышает текущую стоимость активов.

В случае если бы оцененный темп роста составил 0,5%, вместо примененного 1%, и если бы увеличилась ставка дисконтирования на 1% по отношению к ставке, оцененной менеджментом, возмещаемая стоимость каждой ЕГДС полностью бы превысила текущую стоимость.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Основные средства, отражаемые по первоначальной стоимости

	Земля	Здания	Техника и оборудование	Незавершенное строительство (НЗС)	Прочие недвижимости, установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимости, установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2017								
Первоначальная стоимость	17 587 928	176 704 641	122 136 460	25 774 166	87 839	464 720	1 851 425	344 607 179
Корректировка стоимости и обесценение	(304 262)	(50 116 681)	(51 664 446)	(2 110 867)	(1 143)	(185 158)	(41 759)	(104 424 316)
Остаточная стоимость	17 283 666	126 587 960	70 472 014	23 663 299	86 696	279 562	1 809 666	240 182 863
Год, закончившийся 31 декабря 2017								
Поступление	-	771 170	-	25 197 474	-	-	3 235 708	29 204 352
Активация	21 401	15 971 073	6 247 036	(22 346 075)	-	64 130	-	(42 435)
Эффекты оценки	-	1 399	-	-	-	-	-	1 399
Обесценение (примечание 34)	(145 510)	(26 642)	(42 589)	(47 382)	-	-	(3 023)	(265 146)
Амортизация	-	(6 763 948)	(7 982 466)	-	(51)	(71 436)	-	(14 817 901)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	(1 050 204)	1 049 229	13 945	975	-	-	13 945
Перевод в категорию инвестиционной собственности	(2 759)	(23 190)	-	-	-	-	-	(25 949)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(7 958)	(108 920)	(14 522)	-	-	-	-	(131 400)
Выбытие и списание	(4 152)	(93 026)	(154 796)	(610 047)	(57)	-	(2 973 584)	(3 835 662)
Прочие переводы	-	-	48 529	(102 958)	(895)	-	-	(55 324)
Курсовая разница	(295 372)	(325 206)	(70 522)	(118 988)	(45)	(352)	(305)	(810 790)
Остаточная стоимость	16 849 316	134 940 466	69 551 913	25 649 268	86 623	271 904	2 068 462	249 417 952
По состоянию на 31 декабря 2017								
Первоначальная стоимость	17 153 246	191 485 363	128 531 892	27 681 410	88 653	528 159	2 105 408	367 574 131
Корректировка стоимости и обесценение	(303 930)	(56 544 897)	(58 979 979)	(2 032 142)	(2 030)	(256 255)	(36 946)	(118 156 179)
Остаточная стоимость	16 849 316	134 940 466	69 551 913	25 649 268	86 623	271 904	2 068 462	249 417 952
Год, закончившийся 31 декабря 2018								
Поступление	-	115 585	1 393	39 971 334	-	-	4 875 356	44 963 668
Объединение бизнеса	-	-	-	439 465	-	-	-	439 465
Активация	256 860	17 950 496	7 066 224	(25 288 834)	3 580	11 674	-	-
Обесценение (примечание 34)	-	(67 304)	(634)	(13 418)	-	-	(5 413)	(86 769)
Амортизация	-	(9 955 870)	(8 468 614)	-	(27)	(71 135)	-	(18 495 646)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	5 622	-	-	-	5 622
Перевод в категорию инвестиционной собственности	(38 530)	(42 798)	-	-	-	-	-	(81 328)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(15 765)	(26 992)	(21 995)	(9 108)	-	-	-	(73 860)
Выбытие и списание	(39 435)	(111 433)	(93 564)	(861 988)	(157)	(22)	(6 176 881)	(7 283 480)
Прочие переводы	(14 903)	39 209	(301 370)	-	(1 321)	-	-	(278 385)
Курсовая разница	(15 886)	(14 086)	(2 975)	3 933	34	(23)	(13)	(29 016)
Остаточная стоимость	16 981 657	142 827 273	67 730 378	39 896 274	88 732	212 398	761 511	268 498 223
По состоянию на 31 декабря 2018								
Первоначальная стоимость	17 282 588	209 356 843	134 383 253	41 899 970	90 751	539 696	799 493	404 352 594
Корректировка стоимости и обесценение	(300 931)	(66 529 570)	(66 652 875)	(2 003 696)	(2 019)	(327 298)	(37 982)	(135 854 371)
Остаточная стоимость	16 981 657	142 827 273	67 730 378	39 896 274	88 732	212 398	761 511	268 498 223

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В течение 2018 года, Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в качестве части его закупочной стоимости, в размере РСД 130 169 (2017: РСД 75 476).

Руководством Группы оценивается наличие признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости, на каждую отчетную дату.

На 31 декабря 2018 Группа провела тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.7. Группа признала обесценение в 2018 году в размере РСД 81 356 (2017: РСД 262 550) в отношении физически и технологически устаревших активов.

К машинам и оборудованию, по которым Группа является лизингополучателем на основании договора финансового лизинга, относятся следующие суммы:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Капитализированная первоначальная стоимость – финансовый лизинг	582 295	475 007
Накопленная амортизация	(220 663)	(165 330)
Чистая балансовая стоимость	361 632	309 677

Руководством Группы оценивается, существуют ли признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств упала ниже их балансовой стоимости на каждую отчетную дату.

(б) *Инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости*

Инвестиционная собственность оценивается по состоянию на отчетную дату, по справедливой стоимости, которой является рыночная стоимость инвестиционного объекта.

Изменения в инвестиционной собственности представлены в таблице ниже:

	2018	2017
На 1 января	1 530 356	1 549 663
Прибыль переоценка по справедливой стоимости (примечания 33 и 34)	6 534	7 967
Перевод в основные средства	81 328	25 949
Выбытие	(1 405)	(56 089)
Прочие	(1 422)	2 866
На 1 декабря	1 615 391	1 530 356

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 1 615 391 (31 декабря 2017 года: РСД 1 530 356), в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в аренду на несколько лет, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих доходов (примечание 33).

В приведенной ниже таблице отражены нефинансовые активы, по справедливой стоимости, измеренной методом оценки. Оценка справедливой стоимости производится в соответствии со следующими иерархическими уровнями:

- Котировочные цены (нескорректированные) на активном рынке на идентичные активы или идентичные обязательства (1-й уровень).
- Информация, за исключением котировочных цен, включенных в 1-й уровень, основана на доступных рыночных данных по активам или обязательствам, либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные из цен) (2-й уровень).
- Информация об активах или обязательствах, которая не основана на доступных рыночных данных (т.е. недоступная информация) (3-й уровень).

Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	871 709	-
– Автозаправочные станции	-	-	743 682
Всего	-	871 709	743 682

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	872 172	-
– Автозаправочные станции	-	-	658 184
Всего	-	872 172	658 184

Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня

Справедливая стоимость деловых помещений, квартир и других объектов, сдаваемых в аренду, полученная путем применения методологии 2-го уровня, определяется на основании метода сопоставимых сделок. Цены реализации сопоставимых объектов, расположенных в непосредственной близости, отличаются по некоторым ключевым характеристикам, таким как площадь недвижимости. Самой значимой информацией при использовании данного метода является цена за квадратный метр.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***Оценка справедливой стоимости путем применения значимой недоступной информации (методология 3-го уровня)**

Справедливая стоимость автозаправочных станций, квартир и других объектов, полученная путем применения методологии 3-го уровня, определяется на основании метода потребительской стоимости. При этом справедливая стоимость автозаправочных станций определяется как текущая стоимость будущего чистого дохода, полученного Группой, на основании долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Ключевые предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	2018	2017
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	14%	14%

Сверка изменений справедливой стоимости активов, классифицированных в рамках уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

	2018	2017
По состоянию на начало года	658 184	631 678
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках, оценка по справедливой стоимости	6 534	3 788
Перевод в категорию недвижимости, установок и оборудования	81 407	22 484
Прочее	(2 443)	234
Общее увеличение на основании справедливой стоимости активов	85 498	26 506
Состояние в конце года	743 682	658 184

(в) Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы, связанные с разведкой и оценкой, и расходы на разработку, связанные с добычей подтвержденных запасов (примечание 2.10).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

	Капитализированные расходы на разведку и оценку	Капитализированные расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Производственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	20 139 905	4 274 452	24 414 357	127 806 623	31 406	152 252 386
Корректировка стоимости и обесценение	(26 494)	(876)	(27 370)	(30 936 760)	(20 312)	(30 984 442)
Остаточная стоимость	20 113 411	4 273 576	24 386 987	96 869 863	11 094	121 267 944
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Поступление	5 067 953	12 751 699	17 819 652	-	-	17 819 652
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	765 325	-	765 325
Перевод из категории незавершенного строительства	(4 060 487)	(15 215 542)	(19 276 029)	19 276 924	(895)	-
Обесценение	(27 447)	(10 703)	(38 150)	(41 535)	-	(79 685)
Прочие переводы	(1 184 964)	1 167 608	(17 356)	(52 092)	975	(68 473)
Амортизация	(4 878)	-	(4 878)	(6 403 068)	(52)	(6 407 998)
Обесценение разведки (примечание 7)	(568 493)	-	(568 493)	-	-	(568 493)
Выбытие и списание	(80 243)	(39 041)	(119 284)	(77 455)	(19)	(196 758)
Курсовая разница	(309 708)	-	(309 708)	30	(3)	(309 681)
	18 945 144	2 927 597	21 872 741	110 337 992	11 100	132 221 833
На 31 декабря 2017 г.						
Первоначальная стоимость	19 004 026	2 929 684	21 933 710	147 452 224	32 323	169 418 257
Корректировка стоимости и обесценение	(58 882)	(2 087)	(60 969)	(37 114 232)	(21 223)	(37 196 424)
	18 945 144	2 927 597	21 872 741	110 337 992	11 100	132 221 833
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	19 004 026	2 929 684	21 933 710	147 452 224	32 323	169 418 257
Корректировка стоимости и обесценение	(58 882)	(2 087)	(60 969)	(37 114 232)	(21 223)	(37 196 424)
Остаточная стоимость	18 945 144	2 927 597	21 872 741	110 337 992	11 100	132 221 833
Год, закончившийся 31 декабря 2018 года						
Поступление	5 620 537	14 018 122	19 638 659	-	-	19 638 659
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	117 748	-	117 748
Перевод из категории незавершенного строительства	(1 944 034)	(15 365 263)	(17 309 297)	17 309 282	15	-
Обесценение	-	(3 477)	(3 477)	(279)	-	(3 756)
Прочие переводы	(297 175)	(142 966)	(440 141)	1 520 485	624	1 080 968
Амортизация	(4 802)	-	(4 802)	(10 347 667)	-	(10 352 469)
Обесценение разведки (примечание 7)	(57 075)	-	(57 075)	-	-	(57 075)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(21 522)	-	(21 522)
Выбытие и списание	(17 101)	(36 938)	(54 039)	(128 578)	(52)	(182 669)
Курсовая разница	(19 098)	-	(19 098)	1	-	(19 097)
	22 226 396	1 397 075	23 623 471	118 787 462	11 687	142 422 620
На 31 декабря 2018 г.						
Первоначальная стоимость	22 258 139	1 399 503	23 657 642	166 462 451	32 008	190 152 101
Корректировка стоимости и обесценение	(31 743)	(2 428)	(34 171)	(47 674 989)	(20 321)	(47 729 481)
Остаточная стоимость	22 226 396	1 397 075	23 623 471	118 787 462	11 687	142 422 620

Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы в размере РСД 57 075 относится к геологоразведочным активам в Сербии, вследствие неопределенной устойчивости промышленной добычи (2017: сумма РСД 568 493, относится к геологоразведочным активам в Сербии в размере РСД 461 615).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в совместную деятельность на 31 декабря 2018 и 2017 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2018	31 декабря 2017
«Энерговинд»	Совместное предприятие	50%	1 003 491	1 008 221
«Сербская Генерация»	Совместное предприятие	49%	976 897	1 038 800
«ХИП Петрохемия»	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
За вычетом резерва под обесценение			(11 572 197)	(11 572 197)
Итого инвестиций			1 980 388	2 047 021

Основным местом деятельности по реализации совместных инвестиций является территория Республики Сербии.

Отсутствуют потенциальные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместном предприятии, а также потенциальные обязательства из самой инвестиции.

Энерговинд

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии Энерговинд, предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште, общей мощностью 102 МВт. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности не было значительных деловых мероприятий. Энерговинд – это частная компания, в отношении которой нет доступных котироваемых рыночных цен.

Сербская Генерация

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Сербская Генерация», через которую будут вести совместную деятельность с Теплоэлектроцентралью «ТЕТО» Панчево, проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Груп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от Газпромбанка (140 млн. евро), со сроком кредитования 12 лет. Завершение работ по ТЭЦ ТЕТО Панчево ожидается до 30 августа 2020 г.

ХИП Петрохемия

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2017 г. были выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемия а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемия», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конверсии компания «НИС» имеет непосредственно 20,86% голосующих прав в «ХИП Петрохемия». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Депозиты со сроком погашения более одного года	-	2 029 483
Прочие долгосрочные финансовые вложения	80 121	79 416
Долгосрочные кредиты, выданные сотрудникам	1 240 438	1 034 606
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных вложений</i>	<i>(371 876)</i>	<i>(59)</i>
	948 683	3 143 446

Уменьшение вкладов с первоначальным сроком более чем 1 год полностью относится к реклассификации в краткосрочную часть.

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 1 240 438 (31 декабря 2017 года: РСД 1 034 606), относятся к беспроцентным кредитам или кредитам с процентной ставкой 0,5% и 1,5%. Эти кредиты предоставлены сотрудникам на покупку жилья. Погашение кредитов производится путем ежемесячных выплат. Эти кредиты были обесценены на сумму РСД 371 818.

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан на таблице:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в период, превышающий один год	1 943 094	3 578 507
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в течение одного года	1 016 432	1 387 464
	2 959 526	4 965 971
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут признаны в течение периода, превышающего один год	(2 414 029)	(2 768 061)
	(2 414 029)	(2 768 061)
Отложенные налоговые активы (нетто)	545 497	2 197 910

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2018	2017
Состояние на 1 января	2 197 910	3 771 354
Эффект на прибыль или убыток (примечание 35)	(1 652 164)	(1 615 639)
Эффект на прочий совокупный доход	(335)	14 179
Курсовые разницы	86	28 016
Состояние на 31 декабря	545 497	2 197 910

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года, без указания чистого сальдо, в рамках одной юрисдикции:

	Резервы	Разница между балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемой базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Состояние на 1 января 2017				
Возникновение и отмена временных разниц:	-	(2 885 670)	(14 225)	(2 899 895)
- эффект на общий результат (примечание 35)	-	130 547	-	130 547
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	(210)	(210)
Курсовые разницы	-	1 497	-	1 497
По состоянию на 31 декабря 2017	-	(2 753 626)	(14 435)	(2 768 061)
Возникновение и отмена временных разниц:				
- эффект на общий результат (примечание 35)	-	353 586	-	353 586
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	360	360
Курсовые разницы	-	86	-	86
По состоянию на 31 декабря 2018	-	(2 399 954)	(14 075)	(2 414 029)

	Резервы	Убытки от обесценения	Налоговый кредит	Доходы по справедливой стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
По состоянию на 31 декабря 2017	967 017	930 193	4 762 300	11 739	6 671 249
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 35)	11 280	18 935	(1 776 401)	-	(1 746 186)
- эффект на прочий совокупный результат	14 831	-	-	(442)	14 389
Прочие	26 519	-	-	-	26 519
По состоянию на 31 декабря 2017	1 019 647	949 128	2 985 899	11 297	4 965 971
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 35)	(98 218)	(18 142)	(1 889 390)	-	(2 005 750)
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	-	(62)	(62)
Прочие	-	-	-	(633)	(633)
По состоянию на 31 декабря 2018	921 429	930 986	1 096 509	10 602	2 959 526

Признание отложенных налоговых активов проведено на основании пятилетнего бизнес-плана и осуществленных операционных результатов, которые руководству обеспечили значительные индикаторы в отношении использования переведенных налоговых вычетов.

Налоговый кредит использован в размере 20% от суммы капитальных вложений, произведенных до 31 декабря 2013 года. В соответствии с налоговым законодательством Республики Сербия он может быть использован в течение 10 лет.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Группа не признает потенциальные отложенные налоговые активы, на основании неиспользованных налоговых убытков в размере 795 млн. РСД (2017: 886 млн. РСД), которые возникли в Боснии, Румынии, Болгарии и Венгрии, и которые доступны для сокращения будущих налогооблагаемых доходов в компаниях, в которых они возникли.

Отложенные налоговые активы на основании данных убытков не признаны, потому что они не будут использованы нигде в рамках Группы, для снижения налоговой базы, так как исходят из предприятий, деятельность которых является убыточной, а налоговым планом не предусмотрено их будущее использование, а также не существует любого другого индикатора, указывающего на то, что их можно будет использовать в будущем периоде.

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	29 197 127	27 510 780
Незавершенное производство	4 923 492	3 961 298
Готовая продукция	14 523 129	8 544 853
Товары	4 159 637	2 008 505
Выданные авансы	834 950	666 931
<i>Минус: Обесценение товарно-материальных запасов</i>	(4 947 073)	(5 108 493)
<i>Минус: Обесценение авансов выданных</i>	(219 191)	(261 100)
	48 472 071	37 322 774
Основные средства, предназначенные для продажи	5 943	5 986
<i>Минус: Обесценение стоимости средств, предназначенных для продажи</i>	(5 943)	(5 823)
	-	163
	48 472 071	37 322 937

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначен ных для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2017	5 326 077	261 983	-	5 588 060
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 34)	8 431	6 974	5 823	21 228
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 33)	(896)	(1 939)	-	(2 835)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(5 916)	-	(5 916)
Прочее	(225 119)	(2)	-	(225 121)
По состоянию на 31 декабря 2017	5 108 493	261 100	5 823	5 375 416
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 34)	10 274	1 962	-	12 236
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 33)	(31 976)	(1 687)	-	(33 663)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(42 184)	-	(42 184)
Прочее	(139 718)	-	120	(139 598)
По состоянию на 31 декабря 2018	4 947 073	219 191	5 943	5 172 207

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочие связанные стороны, материнская компания и дочерние общества	99	-
Прочие связанные стороны, отечественные	1 227 518	1 447 646
Прочие связанные стороны, зарубежные	645 804	1 024 133
Третьи лица, отечественные	29 454 268	31 924 918
Третьи лица, зарубежные	825 231	1 460 057
	32 152 920	35 856 754
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	(6 145 109)	(7 942 578)
	26 007 811	27 914 176

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***15. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность на основании начисления процентов	2 144 788	5 211 198
Задолженность персонала	93 524	94 329
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	9 134	1 053
Прочая дебиторская задолженность	7 524 755	7 571 612
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(9 548 630)</i>	<i>(11 687 452)</i>
	223 571	1 190 740

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	2 123 007	7 645 689
Прочие краткосрочные финансовые средства	140 424	96 815
	2 263 431	7 742 504

На 31 декабря 2018 г. депозиты, срок погашения которых превышает три месяца, но не превышает года, составляют РСД 2 123 007 (2017: РСД 7 645 689), и относятся к депозитам в динарах, в деловых банках, с процентной ставкой составляющей 4,65% в год (2017: от 3,23% до 4,15% в год).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Наличные денежные средства в банке и в кассе	6 928 798	15 896 738
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	6 927 790	9 418 037
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 407 735	1 521 241
Прочие денежные средства	216 507	239 354
	15 480 830	27 075 370

Денежные средства с ограничением права использования по состоянию на 31 декабря 2018 года в размере РСД 1 407 735 (31 декабря 2017 года: РСД 1 521 241), преимущественно относятся к депонированным средствам через которое, в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште». В соответствии с Договором, Группа может снять средства со счета в любой момент.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***18. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 774 863	1 419 963
Расходы будущих периодов	235 378	236 845
Предоплата по акцизам	2 817 887	1 862 790
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	788 281	1 247 028
	5 616 409	4 766 626

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 1 774 863 (31 декабря 2017 года: РСД 1 419 963), представляет налог на добавленную стоимость, предъявленный в полученных счетах-фактурах, учитываемых в текущем отчетном периоде, а право на вычет ранее начисленных налогов наступает в следующем отчетном периоде.

Предоплата по акцизам, в размере РСД 2 817 887 (2017: РСД 1 862 790), относится к оплаченным государству акцизам на готовую продукцию, складированную на неакцизном складе и акцизам на импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

19. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Выданные векселя и гарантии	73 171 617	70 741 005
Полученные векселя и гарантии	16 042 879	17 697 476
Имущество (в бывших республиках Югославии)	5 357 688	5 357 690
Дебиторская задолженность (из бывших республик Югославии)	6 347 969	6 085 575
Чужие товары на хранении и прочие активы других владельцев	9 560 071	6 819 872
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 361 966	1 332 018
Полученные ипотеки	1 179 150	-
Прочие забалансовые активы и обязательства	759 762	327 765
	113 781 102	108 361 401

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

20. КАПИТАЛ

Капитал, принадлежащий акционерам Группы										
	Акционер. капитал	Прочий капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убытки)	Прибыль или убытки на основании зарубежной деятельности и перерасчета финансовых отчетов	Прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	Актуарная прибыль или убытки	Итого	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
По состоянию на 1 января 2017 года	81 530 200	-	80 607	120 548 910	(581 171)	(66 518)	182 257	201 694 285	(213 773)	201 480 512
Прибыль (убыток)	-	-	-	26 991 074	-	-	-	26 991 074	(28 423)	26 962 651
Изменение стоимости финансовых средств для продажи	-	-	-	-	-	2 505	-	2 505	-	2 505
Распределения дивидендов	-	-	-	(4 021 069)	-	-	-	(4 021 069)	-	(4 021 069)
Эффекты переоценки планов установленных заработных плат сотрудников	-	-	-	-	-	-	12 180	12 180	-	12 180
Резерв под изменение стоимости	-	-	1 189	-	-	-	-	1 189	-	1 189
Прочее	-	-	-	-	603 842	-	-	603 842	9 700	613 542
По состоянию на 31 декабря 2017 года	81 530 200	-	81 796	143 518 915	22 671	(64 013)	194 437	225 284 006	(232 496)	225 051 510
По состоянию на 1 января 2018 года	81 530 200	-	81 796	143 518 915	22 671	(64 013)	194 437	225 284 006	(232 496)	225 051 510
Применение МСФО 9:										
- переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов (примечание 4)	-	-	-	(401 527)	-	-	-	(401 527)	-	(401 527)
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	-	81 796	143 117 388	22 671	(64 013)	194 437	224 882 479	(232 496)	224 649 983
Прибыль (убыток)	-	-	-	25 150 220	-	-	-	25 150 220	(15 918)	25 134 302
Изменение стоимости финансовых средств для продажи	-	-	-	-	-	477	-	477	-	477
Распределения дивидендов	-	-	-	(6 948 004)	-	-	-	(6 948 004)	-	(6 948 004)
Эффекты переоценки планов установленных заработных плат сотрудников	-	-	-	-	-	-	3 316	3 316	-	3 316
Резерв под изменение стоимости	-	-	360	-	-	-	-	360	-	360
Прочее	-	-	(2 401)	(1 055)	34 786	3 454	-	34 784	586	35 370
По состоянию на 31 декабря 2018 года	81 530 200	-	79 755	161 318 549	57 457	(60 082)	197 753	243 123 632	(247 828)	242 875 804

Группа «НИС»**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***20.1. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котируемый на Белградской бирже. Номинальная стоимость акции составляет РСД 500.

Акционерный капитал на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в общем размере составляют РСД 6 948 004 или 42,61 РСД на одну акцию. Распределение дивидендов было одобрено Общим собранием акционеров 21 июня 2018 г., и дивиденды были выплачены 27 августа 2018 г.

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновле ние природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаград. сотрудникам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебны е споры	Итого
По состоянию на 1 января 2017	8 641 302	838 655	775 414	660 942	680 972	11 597 285
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	606 381	-	1 715	365 922	29 090	1 003 108
Увеличение и корректировка оценки резервов	765 325	-	-	-	-	765 325
Отменено в течение года	-	-	(276 284)	-	(34 298)	(310 582)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	27 011	-	-	27 011
Погашение обязательств	(168 127)	(157 493)	(70 714)	-	(72 075)	(468 409)
Прочие	(3)	-	(84)	-	(201)	(288)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	9 844 878	681 162	457 058	1 026 864	603 488	12 613 450
По состоянию на 1 января 2018	9 844 878	681 162	457 058	1 026 864	603 488	12 613 450
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	213 094	124 000	40 613	331 179	47 958	756 844
Увеличение и корректировка оценки резервов	117 748	-	-	-	-	117 748
Отменено в течение года	-	(24 529)	(4 475)	-	-	(29 004)
Актуарные убытки, признанные в составе прочего совокупного результата	-	-	(3 316)	-	-	(3 316)
Погашение обязательств	(133 445)	(123 706)	(58 278)	(864 021)	(124 610)	(1 304 060)
Прочие	(757)	759	163	-	(27)	138
По состоянию на 31 декабря 2018 года	10 041 518	657 686	431 765	494 022	526 809	12 151 800

Анализ резервов:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные	10 210 005	9 766 303
Краткосрочные	1 941 795	2 847 147
	12 151 800	12 613 450

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

Руководство Группы оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта в аналогичных работах.

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Группы, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды в сумме РСД 657 686 (2017: РСД 681 162) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Группа начала процесс согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После согласования денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников, в размере РСД 494 022 (2017: РСД 1 026 864).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2018 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группа отнесла на дебет резерв под судебные споры, в отношении которых возможно отрицательное решение спора, в размере РСД 47 958 (2017 г.: РСД 29 090). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2018 года.

(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Выходные пособия	147 206	143 027
Юбилейные вознаграждения	284 559	314 031
	431 765	457 058

Основные использованные актуарные предпосылки:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Ставка дисконтирования	5,7%	4,65%
Будущие повышения заработной платы	2,0%	2,0%
Средний трудовой стаж в будущем	14,6	15

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2017 года	106 143	669 271	775 414
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(8 042)	(62 672)	(70 714)
Актуарные убытки, признанная в составе консолидированного прочего совокупного дохода	27 011	-	27 011
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	17 999	(292 568)	(274 569)
Курсовые разницы	(84)	-	(84)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	143 027	314 031	457 058
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(14 483)	(43 795)	(58 278)
Актуарные прибыли, признанные в составе консолидированного прочего совокупного дохода	(3 316)	-	(3 316)
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	21 815	14 323	36 138
Курсовые разницы	163	-	163
По состоянию на 31 декабря 2018 года	147 206	284 559	431 765

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	31 518	53 968
Процентные расходы	20 330	52 179
Доходы от изменения плана вознаграждений	5 482	(770)
Актуарные прибыли /убытки (юбилейные вознаграждения)	(21 189)	106 446
Стоимость прошлых услуг	(3)	(486 392)
	36 138	(274 569)

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	24 738 405	30 306 970
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	68 605 682	65 796 475
Обязательства по финансовой аренде	828 104	432 562
Прочие долгосрочные кредиты и займы	42 102	59 455
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 23)	(6 395 091)	(6 099 584)
	87 819 202	90 495 878

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Изменения обязательств Группы по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты	Финансовая аренда	Итого
На 1 января 2017 г.	103 449 326	12 189 945	343 080	115 982 351
Поступления	36 955 269	-	-	36 955 269
Платежи	(35 994 594)	(12 032 267)	(117 338)	(48 144 199)
Неденежные операции	-	-	220 303	220 303
Курсовые разницы	(8 306 556)	(157 678)	(13 483)	(8 477 717)
На 31 декабря 2017 года	96 103 445	-	432 562	96 536 007
На 1 января 2018 года	96 103 445	-	432 562	96 536 007
Поступления	37 213 097	-	-	37 213 097
Платежи	(39 952 347)	-	(131 241)	(40 083 588)
Неденежные операции	-	-	529 262	529 262
Курсовые разницы	(20 108)	-	(2 479)	(22 587)
На 31 декабря 2018 года	93 344 087	-	828 104	94 172 191

(а) Долгосрочные займы ОАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 декабря 2018 г., в размере РСД 24 738 405 (2017 г.: РСД 30 306 970) включая текущую часть в размере РСД 5 497 423 (2017 г. РСД 5 510 358), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года до 15 мая 2023 года.

(б) Банковские и прочие долгосрочные кредиты

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные кредиты в Сербии	50 621 092	43 338 384
Долгосрочные кредиты за границей	17 984 590	22 458 091
	68 605 682	65 796 475
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам	(825 139)	(536 801)
	67 780 543	65 259 674

Сроки погашения долгосрочных кредитов:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
От 1 до 2 лет	1 479 321	23 403 612
От 2 до 5 лет	61 371 002	39 342 047
Более 5 лет	4 930 220	2 514 015
	67 780 543	65 259 674

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

Валютная структура долгосрочных обязательств по уплате банковских кредитов в стране и за границей:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долл. США	361 695	17 934 250
Евро	67 947 394	47 551 800
РСД (Сербские динары)	628	814
JPY (Японские иены)	295 965	309 611
	68 605 682	65 796 475

Указанные обязательства по кредитам Группа погашает в соответствии с, предусмотренными в договорах сроками, или в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа имеет договоренность о переменных процентных ставках. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство ожидает, что Группа будет способна выполнить все свои обязательства по кредитам, в соответствии с установленными сроками.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Группа, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соблюдает указанные ковенанты.

(в) Обязательства по финансовой аренде

Минимальные платежи по финансовой аренде

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Менее 1 года	117 899	97 576
1-5 лет	535 453	399 659
Более 5 лет	915 340	611 584
Будущие расходы по финансовой аренде	(740 588)	(676 257)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	828 104	432 562

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Менее 1 года (примечание 23)	72 529	52 425
1-5 лет	290 977	203 407
Более 5 лет	464 598	176 730
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	828 104	432 562

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 22)	6 322 562	6 047 159
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 22)	72 529	52 425
	6 395 091	6 099 584

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2018 г. составляет РСД 25 834 088 (2017: РСД 30 100 904), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами за границей, по состоянию на 31 декабря 2018 г. в размере РСД 10 243 742 (31 декабря 2017: РСД 11 727 340), которые полностью относятся к обязательствам перед поставщиком ПАО «Газпром нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти.

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Обязательства по специфическим сделкам	206 959	199 075
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	1 240 193	1 116 595
Обязательства по процентам	745 320	743 499
Обязательства по дивидендам	3 772 308	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	778 190	1 583 215
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 369 683	1 419 423
Резерв под охрану окружающей среды	160 362	201 836
Резерв под судебные споры	277 852	241 188
Прочие краткосрочные обязательства	137 119	120 053
	8 687 986	9 397 192

26. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Акциз	5 173 979	5 258 815
Сборы за товарные запасы	260 905	527 858
Текущие обязательства по налогу на прибыль	635 119	1 953 078
Прочие налоги	1 617 950	1 447 764
	7 687 953	9 187 515

27. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2018 года в размере РСД 3 635 144 (31 декабря 2017: РСД 4 162 449), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 865 668 (31 декабря 2017 года: РСД 1 982 895) и контрактными обязательствами, из которых РСД 382 909 (31 декабря 2017 года: РСД 365 312) относится к программе лояльности клиентов.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***28. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Производственные услуги	2 284 196	2 198 742
Транспортные услуги	3 313 801	3 723 605
Услуги по техобслуживанию	4 021 266	3 426 803
Арендная плата	2 653 780	1 666 379
Расходы, связанные с участием на выставках	7 410	508
Расходы на рекламу	867 648	897 000
Расходы на исследовательские работы	241 154	624 857
Прочие услуги	1 537 410	1 380 209
	14 926 665	13 918 103

29. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Непроизводственные услуги	8 881 322	8 466 351
Представительские расходы	123 767	118 253
Страховые премии	593 118	555 345
Банковские услуги	426 898	360 491
Расходы по налогам	1 357 393	1 247 685
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 460 595	1 202 368
Прочие непроизводственные расходы	1 965 277	1 936 963
	14 808 370	13 887 456

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года в размере РСД 8 881 322 (2017: РСД 8 466 351) в основном относятся к расходам, связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 6 743 147, расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 404 135, расходам на охрану в размере РСД 538 729 и расходам на проектирование в размере РСД 349 379.

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Финансовые доходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	1 225 794	2 701 657
Процентные доходы	721 927	726 378
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	44 661	379 211
Положительная курсовая разница	1 805 108	8 986 384
Прочие финансовые доходы	28 937	161 659
	3 826 427	12 955 289

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Финансовые расходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	1 240 252	2 636 982
- прочие финансовые расходы	496 774	632 427
Процентные расходы	1 718 621	2 414 743
Дисконтированное долгосрочное обязательство	89 194	138 488
Резерв под торговую и прочую долгосрочную дебиторскую задолженность: дисконтирование	261 732	-
Отрицательная курсовая разница	1 867 268	2 271 579
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	66 634	-
Прочие финансовые расходы	7 570	27 593
	5 748 045	8 121 812

32. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений		
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности	2 306	541
(примечание 6)	849 711	234 586
- прочей дебиторской задолженности (примечание 6)	16 496	74 260
	868 513	309 387

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Доходы от продажи нематериальных активов и от основных средств	198 319	103 309
Доходы от продажи материалов	76 539	43 423
Излишки при инвентаризации	381 539	468 984
Доход от списания кредиторской задолженности	188 454	39 130
Отмена долгосрочных резервов	29 004	310 582
Доход от выгодной покупки	67 793	-
Восстановление убытка от обесценения:		
- инвестиционной собственности (примечание 9)	20 677	16 869
- запасов (примечание 13)	31 976	896
- прочих активов	12 448	1 939
Доход от начисленных процентов за неустойку	117 763	142 323
Прочие доходы	90 804	86 480
	1 215 316	1 213 935

34. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Убытки от продаж нематериальных активов и недвижимости, установок и оборудования	256 342	223 329
Недостачи при инвентаризации	801 958	584 272
Списание дебиторской задолженности	16 603	28 767
Списание запасов	126 628	197 538
Обесценение:		
- нематериальных активов (примечание 8)	201 854	27 889
- основных средств (примечание 9)	86 769	265 146
- запасов (примечание 13)	10 274	8 431
- прочего имущества	9 003	6 974
- инвестиционной собственности (примечание 9)	2 728	43 396
Прочие неупомянутые расходы	292 209	352 116
	1 804 368	1 737 858

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***35. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Текущий налог на прибыль	4 066 760	5 640 826
Отложенный налог на прибыль (примечание 12)		
Возникновение и аннулирование временных разниц	1 652 164	1 615 639
	5 718 924	7 256 465

Налог на прибыль Группы, до налогообложения отличается от теоретической суммы, которую бы была получена в случае применения средневзвешенной налоговой ставки, как и представлено:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Прибыль до налогообложения	30 853 226	34 219 116
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке в стране, в которой получена прибыль	4 929 684	5 358 430
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, не подлежащие налогообложению	(59 111)	(323 153)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
- Налог, уплаченный в Анголе	171 416	2 177 957
- Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	768 193	253 836
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	(37 320)	(66 021)
Прочее	(53 938)	(144 584)
	5 718 924	7 256 465
Эффективная ставка налога на прибыль	18,54%	21,21%

Средневзвешенная ставка по налогу на прибыль составляет 18,54% (2017: 21,21%). Снижение вызвано изменением в прибыльности Группы.

36. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения со стороны арендодателя:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До одного года	274 048	278 871
От 1-ого до 5-и лет	332 108	417 942
Более 5-и лет	137 390	149 922
	743 546	846 735

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения со стороны арендатора:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До одного года	399 304	353 593
От 1-ого до 5-и лет	1 037 264	1 014 422
Более 5-и лет	111 513	951 109
	1 548 081	2 319 124

Группа в основном арендует АЗС.

37. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

В 2018 году Группа приобрела одну автозаправочную станцию в Сербии и две в Боснии и Герцеговине. Общая компенсация, уплаченная за приобретенный объект составила РСД 383 658. Общая справедливая стоимость приобретенного имущества составляет РСД 439 465, гудвил признается в сумме РСД 11 986, а оставшаяся сумма признается как прибыль на основе объединения бизнеса. Договор на покупку подразумевает только приобретение имущества АЗС и не предусматривает каких-либо условных обязательств.

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 657 686 (на 31 декабря 2017 г.: РСД 681 162) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия.

Руководство Группы считает, что на основании действующего природоохранного законодательства, расходы, связанные с охраной окружающей среды, в значительной степени не превышают сумму созданного резерва. Однако, в будущем возможен существенный рост данных расходов в случае ужесточения законодательства.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Республики Сербия допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Группе придется заплатить дополнительные суммы недоимок, штрафов и пеней. Срок исковой давности налогового обязательства – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2018 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 15 944 407 (31 декабря 2017 года: РСД 11 347 097) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 69,01 миллионов долл. США (31 декабря 2017 года: 58,17 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

39. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2018 и 2017 гг. включает в себя отчетность материнской компании и следующих дочерних обществ в Сербии и за рубежом:

ДЗО	Государство	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2018	31 декабря 2017
НИС Петрол д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., г. София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, г. Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
Rannon naftagas Kft, г. Будапешт	Венгрия	Разведка и добыча	100	100
НИС Оверсис, г. Санкт Петербург	Россия	Прочее	100	100
Нафтагас-Нефтесервисы д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зреньянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
О Зоне а.д., г. Белград	Сербия	Прочее	100	100
G-Petrol d.o.o., г. Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	66	66
Светлост д.о.о., г. Буяновац	Сербия	Сбыт	51	51

Доля голосующих прав материнской компании в дочерних обществах равна ее участию в капитале дочерних обществ.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***40. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Основным владельцем Общества является ПАО «Газпром нефть», г.Санкт Петербург Российская Федерация, которое владеет 56,15% акций Общества. Вторым акционером по количеству акций, а именно 29,87% акций Общества, является Республика Сербия, а остальных 13,98% акций принадлежащая миноритарным акционерам, которые котируются на Белградской бирже. Фактическим собственником Группы, является «Газпром», Российская Федерация.

В 2018 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами относились к покупкам/поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов баланс активов и обязательств по операциям со связанными сторонами выглядит следующим образом:

	Совместная деятельность	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия
По состоянию на 31 декабря 2018 года			
Инвестиции в совместную деятельность	1 980 388	-	-
Торговая дебиторская задолженность	4 754	99	1 868 568
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	400	-	-
Долгосрочные обязательства	-	(19 240 982)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 497 423)	-
Полученные авансы	(199)	-	(1 942)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 246)	(10 243 742)	(1 935 259)
	1 984 095	(34 982 048)	(68 633)
По состоянию на 31 декабря 2017 года			
Инвестиции в совместную деятельность	2 047 021	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 471 779
Прочая дебиторская задолженность	269 242	-	-
Выданные авансы	-	-	2 754
Долгосрочные обязательства	-	(24 796 612)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 510 358)	-
Полученные авансы	-	-	(74 404)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(11 727 340)	(2 300 308)
	2 316 263	(42 034 310)	99 821

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2018 и 2017 гг., произведены следующие операции со связанными сторонами:

	Совместная деятельность	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2018			
Выручка от реализации	20 549	961	27 369 924
Прочая выручка	6 565	-	-
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(333 240)
Расходы на материалы	-	(68 928 066)	-
Расходы на производственные услуги	-	-	(213 106)
Непроизводственные расходы	-	(3 000)	(78 590)
Финансовые расходы	-	(496 774)	-
Прочие доходы	-	59 847	-
Прочие расходы	-	(198 412)	(1 291)
	27 114	(69 565 444)	26 743 697
За год, закончившийся 31 декабря 2017			
Выручка от реализации	-	-	32 561 306
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	2 377
Расходы на материалы	-	-	(10 312 815)
Расходы на производственные услуги	-	(31 926 861)	-
Непроизводственные расходы	-	-	(197 261)
Финансовые расходы	-	(3 000)	(116 320)
Финансовые доходы	-	(632 427)	-
Прочие доходы	-	83 321	-
Прочие расходы	-	(69 543)	(253)
	-	(32 548 510)	21 937 034

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)**Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:*

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2018 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	1 222 764	-
• Сербиягаз	-	17 547
• Прочие компании в государственной собственности	-	4 221 307
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	(1 250 402)	-
• Сербиягаз	-	(126 092)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	(1 852)	-
	(29 490)	4 112 762
На 31 декабря 2017 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	1 446 685	-
• Сербиягаз	-	109 748
• Республика Сербия	-	3 740 763
• Прочие компании в государственной собственности	-	4 936 110
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	(13 646)	-
	180 303	8 709 562
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	26 679 415	-
• Сербиягаз	-	755 157
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	(213 106)	-
• Сербиягаз	-	(963 917)
	26 466 309	(208 760)
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	21 947 228	-
• Сербиягаз	-	782 306
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохимия», г. Панчево	(195 139)	-
• Сербиягаз	-	(926 488)
	21 752 089	(144 182)

Сделки с государственными компаниями, в основном, относятся к реализации нефтепродуктов по ценам и условиям, которые применяются и к третьим лицам.

Вознаграждения для основного руководства

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года Группа признала РСД 1 018 152 и РСД 1 029 116 соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (Генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Группа «НИС»

Контактная информация

Офис:

Ул. Народного фронта, д. 12, г. Нови-Сад, Республика Сербия
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu