



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

**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

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

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о прибылях или убытках	4
Отчет о прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	
1. Общая информация	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Ключевые учетные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	26
4. Применение новых МСФО	30
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	31
6. Управление финансовыми рисками	35
7. Информация о сегментах	44
8. Нематериальные активы	48
9. Основные средства	49
10. Инвестиции в дочерние общества	54
11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	54
12. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	56
13. Прочие долгосрочные финансовые вложения	56
14. Отложенные налоговые активы и обязательства	56
15. Запасы	58
16. Торговая дебиторская задолженность	59
17. Прочая дебиторская задолженность	59
18. Краткосрочные финансовые вложения	59
19. Денежные средства и денежные эквиваленты	60
20. Расходы будущих периодов	60
21. Забалансовые активы и обязательства	60
22. Акционерный капитал	60
23. Долгосрочные резервы	61
24. Долгосрочные обязательства	63
25. Краткосрочные финансовые обязательства	65
26. Торговая кредиторская задолженность	65
27. Прочие краткосрочные обязательства	65
28. Обязательства по прочим налогам, отчислениям и другим сборам	65
29. Доходы будущих периодов	66
30. Операционные расходы	66
31. Нематериальные расходы	66
32. Финансовые доходы	67
33. Финансовые расходы	67
34. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	67
35. Прочие доходы	68
36. Прочие расходы	68
37. Налог на прибыль	68
38. Операционная аренда	69
39. Объединение бизнеса	70
40. Условные и договорные обязательства	70
41. Операции со связанными сторонами	71
Контактная информация	75

Отчет независимого аудитора

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

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад (далее «Компания»), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и 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 финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании 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.


Милювоје Нешович
Лицензированный аудитор




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Белград

Белград, 28 февраля 2019 г.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечан ия	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001			-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
(0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		302 062 697	293 522 379
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	16 539 426	16 220 631
1. Инвестиции в развитие	0004		9 306 366	7 765 207
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		1 478 440	2 122 944
3. Гудвилл	0006		-	-
4. Прочие нематериальные активы	0007		848 909	862 938
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		4 905 711	5 469 542
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	246 779 004	227 612 491
1. Земля	0011		10 361 685	10 328 878
2. Здания	0012		135 240 544	127 300 824
3. Машины и оборудование	0013		59 129 900	60 691 375
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 730 100	1 530 356
5. Прочие основные средства	0015		76 536	74 400
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		39 282 267	25 312 035
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		199 804	263 211
8. Авансы, выданные поставщикам	0018		758 168	2 111 412
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		38 735 288	49 680 845
1. Инвестиции в дочерние общества	0025	10	13 425 586	13 425 586
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	11	1 038 800	1 038 800
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	12	23 279 079	32 024 282
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	13	877 661	3 072 258
V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
(0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		8 979	8 412
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	8 412
5. Дебиторская задолженность по договорам поручительства	0039		-	-
6. Спорные и сомнительные долги	0040		-	-
7. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0041		-	-
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0042	14	2 405 175	2 487 491

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
 Финансова отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		97 006 290	104 140 906
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	15	44 951 884	33 758 553
1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь	0045		23 257 263	20 495 109
2. Незавершенное производство и незавершенные услуги	0046		4 923 492	3 961 298
3. Готовая продукция	0047		13 042 863	7 998 501
4. Товары	0048		3 220 159	996 337
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		9 271	163
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		498 836	307 145
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0051	16	27 501 759	29 735 674
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)				
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		358 735	489 470
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		2 652 875	3 448 578
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		1 226 862	1 447 646
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		629 519	1 023 525
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		21 859 900	22 229 266
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		773 868	1 097 189
7. Прочая торговая дебиторская задолженность	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		248 374	292 057
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	17	1 290 500	2 345 007
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	0061		-	-
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	0062	18	5 628 600	10 381 808
(0063+0064+0065+0066+0067)				
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		-	56 019
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		23 639	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		5 604 961	10 325 789
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	19	12 222 578	23 410 724
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		-	-
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	20	5 162 595	4 217 083
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		401 474 162	400 150 776
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	21	113 012 309	108 101 006
А. КАПИТАЛ				
(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		249 303 631	238 967 295
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		81 530 200	81 530 200
1. Акционерный капитал	0403	22	81 530 200	81 530 200
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 НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	0414		152 143	81 796
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0415		147 011	142 480
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0416		60 082	64 014
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		167 534 359	157 276 833
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		141 466 870	129 486 373
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		26 067 489	27 790 460
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		97 447 273	99 411 634
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	23	10 079 405	9 660 582
1. Резерв под расходы на гарантийный ремонт	0426		-	-
2. Резерв под восстановление природных ресурсов	0427		9 148 887	8 904 782
3. Резерв под расходы на реструктуризацию	0428		-	-
4. Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0429		701 478	410 234
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		229 040	345 566
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	24	87 367 868	89 751 052
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		50 326 327	43 049 008
6. Долгосрочные кредиты и займы за рубежом	0438		17 227 014	21 709 377
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		573 545	196 055
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		-	-
V. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	14	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		54 723 258	61 771 847
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	25	8 141 968	8 199 189
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		2 218 378	2 298 487
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		5 923 590	5 900 702
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		1 322 558	1 374 398
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	26	25 887 149	29 393 322
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		3 063 798	2 576 370
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		10 254 323	11 792 424
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		1 250 402	1 252 736
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		661 182	1 014 064
5. Поставщиков, отечественных	0456		5 811 834	6 874 255
6. Поставщиков, зарубежных	0457		4 843 290	5 880 471
7. Прочие операционные обязательства	0458		2 320	3 002
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	27	7 999 458	8 880 747
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		1 146 310	1 618 629
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	28	6 987 963	8 506 087
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	29	3 237 852	3 799 475
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		401 474 162	400 150 776
Ё. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	21	113 012 309	108 101 006

Примечания на страницах 10 – 75 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

г. Нови Сад, 28 февраля 2019 г.

Лицо, ответственное за составление
финансовых отчетов



М.П.

Законный представитель

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

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	258 523 448	215 836 203
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		9 562 486	16 974 716
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		58 413	19 443
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		216 831	600 892
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		102	161
4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1006		135 052	10 016 171
5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1007		8 424 284	6 276 036
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		727 804	62 013
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		248 477 040	198 452 051
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		1 146 373	1 111 629
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		15 826 450	12 560 739
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		26 702 899	21 952 875
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		536 311	591 444
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		170 938 052	137 769 953
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		33 326 955	24 465 411
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		2 257	26 380
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		481 665	383 056
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		226 386 000	186 182 516
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		8 077 143	15 725 908
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		1 613 042	967 698
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		6 006 557	3 202 338
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		-	-
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		162 591 024	117 219 414
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		3 336 459	2 880 049
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		15 245 145	14 361 093
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026		14 323 354	14 064 332
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	18 301 276	14 188 482
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		618 876	861 981
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	31	11 512 322	11 051 293
B. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		32 137 448	29 653 687
Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2018 г.	2017 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	32	4 578 389	13 630 527
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		2 077 184	3 761 830
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		2 026 867	3 558 484
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		22 490	41 754
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		27 827	161 592
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		765 027	1 101 732
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		1 736 178	8 766 965
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	33	5 427 179	7 574 284
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		1 694 814	3 016 359
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		1 674 668	2 948 723
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		12 735	40 043
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		-	-
4. Прочие финансовые расходы	1045		7 411	27 593
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		1 940 679	2 418 072
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		1 791 686	2 139 853
Ж. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		-	6 056 243
З. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		848 790	-
3. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	34	1 016 559	307 888
И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		205 707	604 118
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	35	969 970	931 953
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	36	1 426 519	1 388 866
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		31 642 961	34 956 787
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		31 642 961	34 956 787
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	37	3 922 034	5 556 879
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	37	1 653 438	2 045 123
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	37	-	435 675
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		26 067 489	27 790 460
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		26 067 489	27 790 460
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		-	-
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0,160	0,170
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

Примечания на страницах 10 – 75 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2018 г.	2017 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		26 067 489	27 790 460
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
Б. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытков в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов и основных средств				
а) увеличение резервов переоценки	2003		72 748	1 189
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по планам с установленными выплатами				
а) прибыль	2005		4 531	19 568
б) убытки	2006		-	-
3. Прибыли или убытки по инвестициям 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 убытков в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		-	-
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	2015		-	-
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+2015+2017)-				
(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0				
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК	2019		77 756	23 262
(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-				
(2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2015+2017)>=0				
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	2020		-	-
ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА				
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0	2022		77 756	23 262
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		26 145 245	27 813 722
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		26 145 245	27 813 722
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам	2027		26 145 245	27 813 722
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли	2028		-	-

Примечания на страницах 10 – 75 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		Год, закончившийся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
	код	Примечания	
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)	3001		476 318 584 404 083 903
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3002		474 854 352 403 512 757
2. Проценты к получению от операционной деятельности	3003		982 567 188 090
3. Прочие поступления от текущей деятельности	3004		481 665 383 056
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)	3005		441 057 925 349 374 755
1. Выплаты поставщикам и выданные авансы	3006		222 503 666 169 771 567
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3007		15 357 756 14 188 115
3. Выплаченные проценты	3008		2 115 651 2 877 058
4. Налог на прибыль	3009		5 306 655 3 328 363
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3010		195 774 197 159 209 652
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)	3011		35 260 659 54 709 148
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		10 495 139 7 538 052
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3014		-
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3015		368 430 1 349 434
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016		10 101 578 6 188 462
4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3017		-
5. Полученные дивиденды	3018		25 131 156
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3)	3019		47 164 889 44 514 493
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3020		-
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3021		43 100 975 28 481 297
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022		4 063 914 16 033 196
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)	3023		- -
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)	3024		36 669 750 36 976 441
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)	3025		50 372 081 48 907 496
1. Увеличение уставного капитала	3026		-
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3027	24	37 213 097 36 955 269
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3028	24	13 158 984 11 952 227
4. Прочие долгосрочные обязательства	3029		-
5. Прочие краткосрочные обязательства	3030		-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1 - 6)	3031		60 221 960 62 879 759
1. Выкуп собственных акций и долей	3032		-
2. Чистые оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3033	24	39 952 348 35 994 429
3. Чистые оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3034	24	13 239 092 22 795 802
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3035		-
5. Финансовый лизинг	3036	24	82 516 68 459
6. Выплаченные дивиденды	3037	22	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		9 849 879 13 972 263
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)	3040		537 185 804 460 529 451
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)	3041		548 444 774 456 769 007
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)	3042		- 3 760 444
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)	3043		11 258 970 -
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	3044		23 410 724 20 053 651
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3045		370 178 455 440
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3046		299 354 858 811
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		12 222 578 23 410 724

Примечания на страницах 10 - 75 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала						Нераспределенная прибыль	
	код	Уставный капитал	код	Резервы	код	Убыток		код
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) дебетовое сальдо	4001	-	4037	-	4055	-	4091	-
б) кредитовое сальдо	4002	81 530 200	4038	-	4056	-	4092	133 507 442
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	-	4039	-	4057	-	4093	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	-	4040	-	4058	-	4094	-
Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(1а+2а-2б) \geq 0$	4005	-	4041	-	4059	-	4095	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(1б-2а+2б) \geq 0$	4006	81 530 200	4042	-	4060	-	4096	133 507 442
Изменения в предыдущем 2017 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	-	4043	-	4061	-	4097	4 021 069
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	-	4044	-	4062	-	4098	27 790 460
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.								
а) дебетовое сальдо $(3а+4а-4б) \geq 0$	4009	-	4045	-	4063	-	4099	-
б) кредитовое сальдо $(3б-4а+4б) \geq 0$	4010	81 530 200	4046	-	4064	-	4100	157 276 833
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	-	4047	-	4065	-	4101	8 860 905
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	-	4048	-	4066	-	4102	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(5а+6а-6б) \geq 0$	4013	-	4049	-	4067	-	4103	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(5б-6а+6б) \geq 0$	4014	81 530 200	4050	-	4068	-	4104	148 415 928
Изменения в текущем 2018 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	-	4051	-	4069	-	4105	6 949 058
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	-	4052	-	4070	-	4106	26 067 489
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.								
а) дебетовое сальдо $(7а+8а-8б) \geq 0$	4017	-	4053	-	4071	-	4107	-
б) кредитовое сальдо $(7б-8а+8б) \geq 0$	4018	81 530 200	4054	-	4072	-	4108	167 534 359

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

	Компоненты капитала						ИТОГО КАПИТАЛ
	код	Резерв под изменение стоимости имущества	код	Актуарная прибыль (убытки)	код	Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.							
а) дебетовое сальдо	4109	-	4127	-	4217	66 519	
б) кредитовое сальдо	4110	80 607	4128	122 912	4218	- 4235	215 174 642
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4111	-	4129	-	4219	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4112	-	4130	-	4220	- 4236	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2017 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4113	-	4131	-	4221	66 519	
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4114	80 607	4132	122 912	4222	- 4237	215 174 642
Изменения в предыдущем 2017 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4115	-	4133	-	4223	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4116	1 189	4134	19 568	4224	2 505 4238	23 792 653
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 г.							
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4117	-	4135	-	4225	64 014	
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4118	81 796	4136	142 480	4226	- 4239	238 967 295
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4119	-	4137	-	4227	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4120	-	4138	-	4228	- 4240	(8 860 905)
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4121	-	4139	-	4229	64 014	
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4122	81 796	4140	142 480	4230	- 4241	230 106 390
Изменения в текущем 2018 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4123	2 401	4141	-	4231	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4124	72 748	4142	4 531	4232	3 932 4242	19 197 241
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.							
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4125	-	4143	-	4233	60 082	
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4126	152 143	4144	147 011	4234	- 4243	249 303 631

Примечания на страницах 10 - 75 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нафтна индустрија Србије» Нови Сад (именуемое в дальнейшем: Общество) является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Общества 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. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала Общества, после чего «НИС а. о. Нови Сад» 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 Общества.

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

Настоящая финансовая отчетность утверждена Генеральным директором и будет представлена на Общем собрании акционеров, в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составлена Обществом в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия («Службени гласник РС» № 62/2013), требующим разработки 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 финансовая отчетность составлена Обществом в предусмотренном Министерством финансов Республики Сербии формате.
- «Забалансовые средства и обязательства» отражены в форме бухгалтерского баланса. Данные статьи по определению МСФО не являются ни активами, ни обязательствами.

В связи с этим представленная финансовая отчетность не может рассматриваться как финансовая отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности, цена 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.

Учтены 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 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. Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам бизнеса составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления Общества. Высшим органом оперативного управления, который распределяет ресурсы и оценивает деятельность 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

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.5. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи, отраженные в финансовой отчетности Общества, оцениваются и отражаются в валюте преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность ("функциональная валюта"). Показатели данной финансовой отчетности выражены в сербских динарах (сокр. - РСД), которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Общества.

(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. Прибыль или убытки от курсовых разниц, возникающие при расчетах по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец года, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

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

2.6. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

Отдельно полученные лицензии отражаются по исторической себестоимости. Лицензии имеют ограниченный срок действия и отражаются по покупной стоимости, за вычетом аккумулированной амортизации. Расчет амортизации производится с применением пропорционального метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение их оцененного срока действия.

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

(б) Программное обеспечение

Затраты, связанные с программным обеспечением, включают в себя прежде всего расходы на внедрение программного обеспечения САП. 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 оцененного срока действия (до 8 лет).

2.7. Нефтегазодобывающие основные средства

(а) Средства для разведки и оценки

Общество применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с разведкой и определением себестоимости месторождений.

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

Затраты на разведку и оценку (минеральных ресурсов) 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 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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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.

(б) Затраты на разработку основных 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, монтаж или оснащение таких объектов инфраструктуры, как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов в зависимости от их характера. После завершения разработки соответствующие затраты относятся на производственные активы. На этапе разработки износ и/или амортизация не начисляются..

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

К средствам, связанным с добычей нефти и газа, относятся средства по разведке и оценке запасов, а также расходы на разработку, 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

Доказанные запасы нефти и газа и нематериальные активы проверяются на обесценение, когда события или изменения указывают на то, что текущая стоимость активов может быть невозмещаемой.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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.

2.8. 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 Общество 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 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
Строительные объекты	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	7 - 25
- Мебель	5 - 10
- Транспортные средства	7 - 20
- Компьютеры	5 - 10
Прочее	3 - 10

Остаточная стоимость активов и срок 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 отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 35 и 36).

2.9. 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 на то, 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 гудвила, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения, на каждую отчетную дату.

2.10. 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 Общества на срок более одного года.

Инвестиционная собственность отражается в учете по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности учитывается в составе отчета о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (Примечания 35 и 36).

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество 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.

2.11. 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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

(б) Классификация и оценка

С 1 января 2018 г. Общество 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 Общество 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 Общества, используемой для управления активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с денежными потоками.

Бизнес-модель отражает порядок управления Обществом своими активами для генерирования денежных потоков и преследуемые Обществом 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 Общество 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, Общество определяет, являются ли денежные потоки исключительно выплатой основной суммы и процентов. В такой оценке Общество 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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

прибыльность. Оценка основной суммы и процентов выполняется на основе первоначального признания актива, переоценка не допускается.

Все долговые инструменты Общества 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.
- 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

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 Общества 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 Общества на получение платежа.

(в) Списание

Финансовые активы подлежат полному или частичному списанию в тех случаях, когда Общество исчерпало все практические возможности взыскания и пришло к заключению, что разумных оснований ожидать взыскания нет. Списание представляет собой прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, являющиеся предметом принудительного исполнения, если Общество 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 Общество 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).

Обмен между Обществом и его 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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, Общество может изменить договорные условия, касающиеся финансовых активов. Общество 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, Общество 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

Общество 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.

Долговые инструменты, оцениваемые по средней стоимости, и договорные активы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки. Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный 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 совокупный доход.

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

Общество 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 Общество 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»).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Если Общество 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 Общество 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.

Общество 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

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

Общество использует матрицу резервов при вычислении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Общество 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 как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.

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 Обществе ретроспективно 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 Общества.

Классификация

До 31 декабря 2017 г. финансовые активы Общества 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 Общество планирует продать в ближайшее время. После первоначального признания займы и дебиторская

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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 Общества 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 Общество 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.

2.12. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости или по чистой стоимости реализации, в зависимости от того какая из них является самой низкой. Себестоимость определяется 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 Общества 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 36).

2.13. Забалансовые активы и обязательства

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

2.14. Акционерный капитал

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

2.15. Прибыль на акцию

Общество 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.

2.16. Резервы

Резервы на восстановление и охрану окружающей среды и ведение судебных споров признаются в следующих случаях: когда у Общества 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 отчета о прибылях и убытках.

2.17. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогам за налоговый период состоят из текущего и отложенного налога. Налоговые обязательства признаются в 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 Общество 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 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.

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.

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

2.18. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Общество создает пенсионный план с установленными взносами. Общество делает отчисления в общественные пенсионные фонды на обязательной основе. Общество 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

Общество 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 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

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

В 2017 году Общество начало реализовать новую трехлетнюю (2018 – 2020) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 23).

2.19. Признание выручки по договорам с покупателями

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

Общество 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 Общество 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

а) Продажа – оптовая продажа

Общество 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 Общество 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.

б) Продажа - розничная продажа

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

в) Продажа электроэнергии

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

(а) Программы лояльности

Общество 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 29.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

е) 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 Общество 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.

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. Общество 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 Общества, 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 Общество 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.

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

2.20. Аренда

Аренда, на условиях, на которых Общество по существу принимает на себя все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как финансовая аренда. 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 отчете о финансовом положении Общества. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год по линейному методу в течение срока аренды.

2.21. Распределение дивидендов

Дивиденды отражаются как обязательства в периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами Общества.

2.22. Капитализация расходов по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, которые не оцениваются по справедливой стоимости и которые требуют значительного времени на подготовку к использованию или продаже (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. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством ключевых расчетных оценок и допущений, влияющих на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств на отчетную дату, 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 влияют 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 Обществом учетной политики. Фактические результаты деятельности Общества 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 финансовой отчетности, и о суждениях и оценках, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

3.1. Оценка запасов нефти и газа

Запасы нефти и газа сложно точно определить, поэтому инженерные оценки запасов являются неопределенными и подлежат пересмотру в будущем. Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится Обществом, в соответствии с правилами, установленными Комиссией по ценным бумагам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC), которые относятся к подтвержденным и потенциальным запасам. Такие учетные показатели как амортизационные отчисления, списание и оценка обесценения, основанные на оценке подтвержденных запасов, могут изменяться в зависимости от изменений в оценке запасов нефти и газа в будущем.

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 могут потребоваться существенные новые капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование, в целях обеспечения добычи нефти из указанных запасов. 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 1 668 418 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 г: РСД 1 277 411).

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

3.3. 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.

Общество определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Эта процентная ставка, которая должна быть применена при определении текущей стоимости ожидаемых будущих денежных выплат, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательств по пенсиям. При определении соответствующих ставок дисконтирования, Общество при рассмотрении учитывает процентные ставки сербских казначейских облигаций, деноминированных в валюте, в которой обязательства по пенсиям будут выплачиваться, и срок наступления которых приблизительно соответствует сроку наступления обязательств по пенсиям.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по прочим выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 6,70% (вместо примененной – 5,70%), текущая стоимость обязательств по выходным пособиям уменьшилось бы на 9% а по юбилейным вознаграждениям на 6,9%. В случае увеличения заработной платы сотрудников по ставке в размере 1%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям увеличилась бы на 10,3% и 7,4% по юбилейным вознаграждениям.

3.4. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

Руководство Общества 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 является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату на основе действующего законодательства каждого государства, на территории которого находятся операционные активы Общества, 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.

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

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

3.5. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Общества. Руководство Общества 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 Общества или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Общество после консультаций с юридическими консультантами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Общества судебных и налоговых процедур, а также основания для выплаты возмещения, которое может быть взысканным или ожидаемым в приведенных обстоятельствах. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в финансовой отчетности Общества. 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 величине возможного убытка, если ее можно измерить и если 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, Общество может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 40).

3.6. Возмещаемая стоимость основных средств

В соответствии с изменениями цены сырой нефти на мировом рынке, руководством Общества проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость основных средств и совокупную деятельность Общества. 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 (68,4 млрд. РСД).

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

3.7. Измерение ожидаемых кредитных убытков по внутрифирменным кредитам

Измерение компанией ожидаемых кредитных убытков по межфирменным кредитам – это серьезная оценка, подразумевающая определение методологии и ввод данных.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Компания определяет кредитные убытки по межфирменным кредитам как разницу между всеми законтрактованными денежными потоками, которые подлежат выплате компании по контракту, и всеми денежными потоками, которые компания ожидает получить (т.е. все недостатки наличности), дисконтированную к текущей стоимости.

Оценка суммы и времени будущего возврата подразумевает значительное суждение и учитывает уровень задолженности, а также такие вопросы, как будущие экономические условия и стоимость основного бизнеса, например, для которого, возможно, не будет легко доступного рынка.

Если ставка дисконтирования, использованная для расчета текущей стоимости недостатков наличности, составляла 8,56% (вместо 7,56%) в год, текущая стоимость межфирменного кредита подлежит снижению приблизительно на РСД 514 528.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 г.

Утверждение стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты» Общество приняло стандарт МСФО 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Общество приняло решение не пересчитывать сопоставимые значения и признало 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» Общество применило упрощенный метод перехода на МСФО 15 и приняло решение применять практическое средство, доступное для упрощенного метода перехода. Общество 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 2.19) 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.

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.		Переоценка	Балансовая стоимость по МСФО 9 и МСФО 15 на 1 января 2018 г.		Нераспределенная прибыль на 1 января 2018 г.
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества (примечание 6)	32 024 282	(7 542 125)		24 482 157		(7 542 125)
Прочие долгосрочные финансовые вложения (примечание 13)	3 072 258	(371 818)		2 700 440		(371 818)
Отложенные налоговые активы (примечание 14)	2 487 491	1 584 231		4 071 722		1 584 231
Прочая дебиторская задолженность (примечание 6)	2 345 007	(412 465)		1 932 542		(412 465)
Прочие краткосрочные займы и инвестиции (примечание 6)	10 325 789	(2 118 728)		8 207 061		(2 118 728)
			(8 860 905)			(8 860 905)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Эффекты переоценки в размере РСД 8 860 905 представляют собой ожидаемые кредитные убытки на основании:

- внутрикорпоративных займов в размере РСД 9 660 853,
 - дебиторской задолженности по процентам на основании внутрикорпоративных займов в размере РСД 412 465 и
 - жилищных ссуд, предоставленных сотрудникам, в размере РСД 371 818.
- Ожидаемый кредитный убыток был рассчитан в соответствии с требованиями МСФО 9.

Общие отложенные налоговые активы, признанные в прочем совокупном доходе на основании вычитаемых временных разниц, возникших в результате первого применения МСФО 9, составляют РСД 1 584 231.

Инвестиции в долевые ценные бумаги. Обществом 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. Общество переоценило все подобные инвестиции по их справедливой стоимости после принятия МСФО 9 и определило 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 Общество:

- 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 ит» (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 Обществом ранее.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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, Общество оценивает эффект данных поправок на 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 (б) 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 Общество оценивает влияние данного нововведения на свою финансовую отчетность.

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 Общество оценивает влияние данного нововведения на свою финансовую отчетность.

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

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 Общество анализирует влияние данных поправок на свою финансовую отчетность.

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. Общество 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 Общество оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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 Общество оценивает воздействие поправок на свою финансовую отчетность.

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. Общество намерено 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 Общество оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

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

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

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

Деятельность Общества 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 Обществе направлено на то, чтобы в условиях, когда невозможно предусмотреть поведение финансовых рисков потенциальные отрицательные воздействия на финансовую деятельность Общества, свести к минимуму.

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

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

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

Рыночный риск

Общество 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

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном долл. США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, 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 Общества.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

31 декабря 2018 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	111 475	-	-	2 687	114 162
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	754 936	22 524 143	-	-	23 279 079
Прочие долгосрочные финансовые вложения	103 995	767 463	6 203	-	877 661
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 979	-	-	-	8 979
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 442 989	3 527 685	530 978	107	27 501 759
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	43 498	42 813	162 063	-	248 374
Прочая дебиторская задолженность	118 407	1 170 075	1 131	887	1 290 500
Краткосрочные финансовые вложения	2 124 193	3 504 407	-	-	5 628 600
Денежные средства и их эквиваленты	5 121 101	3 014 093	4 074 046	13 338	12 222 578
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(491)	(86 801 180)	(309 068)	(257 129)	(87 367 868)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 218 536)	(5 831 968)	(52 628)	(38 836)	(8 141 968)
Торговая кредиторская задолженность	(10 441 916)	(14 599 210)	(802 124)	(43 899)	(25 887 149)
Прочие краткосрочные обязательства	(7 730 040)	(96 009)	(166 120)	(7 289)	(7 999 458)
Чистая подверженность риску	11 438 590	(72 777 688)	3 444 481	(330 134)	(58 224 751)
31 декабря 2017 года					
	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Инвестиции в акции других юридических лиц и прочие ценные бумаги для продажи	117 900	-	-	2 019	119 919
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	-	32 024 282	-	-	32 024 282
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2 107 572	959 722	4 964	-	3 072 258
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 412	-	-	-	8 412
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	21 522 594	7 385 002	827 079	999	29 735 674
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	83 375	53 319	155 363	-	292 057
Прочая дебиторская задолженность	97 157	2 245 812	1 193	845	2 345 007
Краткосрочные финансовые вложения	7 713 679	2 668 129	-	-	10 381 808
Денежные средства и их эквиваленты	11 107 847	3 548 422	8 742 209	12 246	23 410 724
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(641)	(71 582 425)	(17 890 189)	(277 797)	(89 751 052)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 298 661)	(5 824 653)	(44 061)	(31 814)	(8 199 189)
Торговая кредиторская задолженность	(16 068 483)	(6 285 561)	(6 976 115)	(63 163)	(29 393 322)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 605 890)	(64 881)	(195 505)	(14 471)	(8 880 747)
Чистая подверженность риску	15 784 861	(34 872 832)	(15 375 062)	(371 136)	(34 834 169)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

Общество приняло 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 финансовую отчетность Общества и прибыль/убытки, которые возникнут вследствие изменения курса, а не изменения структуры портфеля инвестиций и других переменных на дату отчетности.

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 была бы выше/ниже на РСД 3 638 884 (2017: РСД 1 743 642), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

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

Риск влияния изменений процентных ставок

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Общество риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (EURIBOR или LIBOR) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Общества. 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 и капитал в 2018 г. были бы ниже / выше на 862 976 сербских динаров (2017 г.: 940 437 сербских динаров), в основном в результате увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Кредитный риск

Общество подвержено 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 Общества с контрагентами, которые приводят к возникновению финансовых активов и других забалансовых кредитных обязательств.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Максимальная подверженность Общества кредитному риску отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом состоянии следующим образом:

	31 декабря	
	2018	2017
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	114 162	-
Инвестиции в акции других юридических лиц и прочие ценные бумаги для продажи	-	119 919
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	23 279 079	32 024 282
Прочие долгосрочные финансовые вложения	877 661	3 072 258
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 979	8 412
Торговая дебиторская задолженность	27 501 759	29 735 674
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	248 374	292 057
Прочая дебиторская задолженность	1 290 500	2 345 007
Краткосрочные финансовые вложения	5 628 600	10 381 808
Денежные средства и их эквиваленты	12 222 578	23 410 724
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	71 171 692	101 390 141

Управление кредитными рисками. Кредитный риск – это единственный крупнейший риск для деятельности Общества; 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. Общество 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 Србији, отчеты НИС и/или агентства D&B;
- количество зарегистрированных залладных;
- данные о блокировке счета клиента;
- история взаимоотношений с Обществом;
- плановый объем продаж;
- длительность сотрудничества с Обществом, включая «старение» портфеля, сроки погашения кредитов, финансовые сложности.

Торговая, специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность

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

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

Для измерения ожидаемых кредитных убытков торговая, специфическим сделкам 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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Общая торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская зadolженность
Дебиторская задолженность торговая, по специфическим сделкам и прочая				
- текущая	0,09%	26 492 782	(23 315)	26 469 467
- просрочка менее 30 дней	0,32%	1 100 903	(3 549)	1 097 354
- просрочка от 31 до 90 дней	1,13%	339 340	(3 833)	335 507
- просрочка от 91 до 270 дней	4,22%	345 983	(14 602)	331 381
- просрочка более 270	95,74%	18 715 317	(17 908 393)	806 924
Общая торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность		46 994 325	(17 953 692)	29 040 633

Как правило, дебиторская задолженность, сумма которой превышает утвержденный размер кредитного лимита, обеспечена банковской гарантией, авансовой оплатой либо другим инструментом обеспечения.

Руководство Общества регулярно проводит оценку кредитного качества торговой, по специфическим сделкам и прочей дебиторской задолженности, учитывая анализ возрастной структуры дебиторской задолженности и период поддержания деловых отношений с Обществом.

Руководство уверено, что торговая, специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность, не подлежащая обесценению полностью может быть погашена.

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	27 477 190	-	27 477 190
Просроченная дебиторская задолженность за период:			
до 30 дней	1 971 504	-	1 971 504
от 1-ого до 3 месяцев	203 314	(5 941)	197 373
от 3 месяцев до 1 года	311 162	(233 462)	77 700
более 1 года	7 642 349	(7 630 442)	11 907
Итого	37 605 519	(7 869 845)	29 735 674

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

	Торговая дебиторская задолженность		Дебиторская задолженность по аренде	Итого
	Специфичная корректировка	Общая корректировка		
На 1 января 2018 г.	2 539 550	5 330 295	-	7 869 845
Реклассификация прочей дебиторской задолженности и по аренде	-	(72 630)	72 630	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	67 404	3 236	70 640
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(96 696)	(591 739)	(15 724)	(704 159)
Амортизация дисконта (примечание 32)	-	(44 661)	-	(44 661)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(1 150 262)	(533)	(1 150 795)
Курсовые разницы	-	1 676	-	1 676
Прочее	-	(637)	-	(637)
На 31 декабря 2018 г.	2 442 854	3 539 446	59 609	6 041 909

	Торговая дебиторская задолженность		Итого
	Специфичная корректировка	Общая корректировка	
На 1 января 2017 г.	3 894 367	13 526 789	17 421 156
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	406 046	406 046
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	-	(178 242)	(178 242)
Амортизация дисконта (примечание 32)	-	(164 147)	(164 147)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(140 074)	(140 074)
Курсовые разницы	-	36 498	36 498
Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности	-	208 808	208 808
Перевод в инвестиции в ассоциированные предприятия	(1 349 735)	(8 362 950)	(9 712 685)
Прочее	(5 082)	(2 433)	(7 515)
На 31 декабря 2017 г.	2 539 550	5 330 295	7 869 845

Расходы, на создание резерва или списание дебиторской задолженности, включены в общие и административные расходы в 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 класса данной дебиторской задолженности. Другие классы торговой, по специфическим сделкам и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцениваемых активов.

На 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность по специфическим сделкам, в размере РСД 2 197 767 (31 декабря 2017 г. в размере РСД 3 880 712), в основном обесценена в размере РСД 1 949 393 (31 декабря 2017 г. РСД 3 588 655). Возраст 98% данной дебиторской задолженности превышает 5 лет.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

	31 декабря 2017		
	Брутто	Резерв	Нетто
Непросроченная дебиторская задолженность	1 542 588	-	1 542 588
Просроченная дебиторская задолженность за период:			
до 30 дней	21 987	(2 013)	19 974
от 1-ого до 3 месяцев	11 111	(970)	10 141
от 3 месяцев до 1 года	328 507	(101 776)	226 731
более 1 года	12 145 504	(11 599 931)	545 573
Итого	14 049 697	(11 704 690)	2 345 007

Движение по резерву Общества под обесценение прочей дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

	Проценты по долгосрочным вложениям (краткосрочная часть)	Дебиторская задолж. по прочим процентам	Прочая ДЗ	Итого
На 1 января 2017 г.	30 869	4 287 801	7 431 488	11 750 158
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	4 668	73 550	63 290	141 508
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)		(74 237)	(17)	(74 254)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(101 760)	(61 632)	(163 392)
Курсовые разницы	(1 355)	-	-	(1 355)
Прочее	-	1 936	50 089	52 025
На 31 декабря 2017 г.	34 182	4 187 290	7 483 218	11 704 690
На 1 января 2018 г.	34 182	4 187 290	7 483 218	11 704 690
Оценка ожидаемого убытка (примечание 4)	412 465	-	-	412 465
Скорректировано на 1 января 2018 г.	446 647	4 187 290	7 483 218	12 117 155
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	39 379	5 853	13 680	58 912
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(54 260)	(12 919)	(3 578)	(70 757)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(2 048 409)	(92 703)	(2 141 112)
Курсовые разницы	(1 051)	-	-	(1 051)
Прочее	-	(720)	-	(720)
На 31 декабря 2018 г.	430 715	2 131 095	7 400 617	9 962 427

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Прочие финансовые средства по амортизованной стоимости

Изменение резерва под долгосрочные инвестиции в зависимые юридические лица:

	Итого
На 1 января 2017 г.	16 934
Резерв под обесценение - долгосрочные инвестиции в зависимые юридические лица	5 747
Курсовые разницы	(1 026)
Прочее	(21 655)
На 31 декабря 2017 г.	-
На 1 января 2018 г.	-
Оценка ожидаемого убытка (примечание 4)	7 542 125
Скорректировано на 1 января 2018 г.	7 542 125
Сторнирование резервирований (примечание 34)	(96 974)
Перенос из долгосрочной части	(3 384 402)
Курсовые разницы	(17 703)
На 31 декабря 2018 г.	4 043 046

Изменение резерва под краткосрочные вложения следующие:

	Краткосрочные кредиты, предоставляем ые дочерним обществам	Краткорочные кредиты в стране	Текущий срок погашения в долгосрочных кредитов	Итого
На 1 января 2017 г.	196 399	2 019	-	198 418
Курсовые разницы	(7 952)	-	-	(7 952)
На 31 декабря 2017 г.	188 447	2 019	-	190 466
На 1 января 2018 г.	188 447	2 019	-	190 466
Оценка ожидаемого убытка (примечание 4)	-	-	2 118 728	2 118 728
Скорректировано на 1 января 2018 г.	188 447	2 019	2 118 728	2 309 194
Перенос из долгосрочной части	-	-	3 384 402	3 384 402
Курсовые разницы	(87)	-	(5 330)	(5 417)
Прочее	(188 360)	-	188 360	-
На 31 декабря 2018 г.	-	2 019	5 686 160	5 688 179

Риск ликвидности

Планирование общих денежных потоков осуществляется на уровне Общества. Финансовая служба постоянно отслеживает платежеспособность Общества, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Общество не превысило допустимый кредитный лимит у банков либо не нарушило условия (ковенанты, где применимо) по договорам займа. Данный вид планирования учитывает планы Общества в отношении погашения задолженности, соблюдения кovenантов, 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 Общества и сгруппированы по оставшейся продолжительности погашения по состоянию на отчетную дату.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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.

	Договорные				
	Текущая стоимость	денежные потоки	Менее 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2018 г.					
Обязательства по кредитам	95 509 836	101 961 239	9 889 471	86 631 229	5 440 539
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	29 659 457	29 659 457	29 659 457	-	-
	125 169 293	131 620 696	39 548 928	86 631 229	5 440 539
На 31 декабря 2017 г.					
Обязательства по кредитам	97 950 241	104 992 540	10 511 792	87 582 192	6 898 556
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	33 165 630	33 165 630	33 165 630	-	-
	131 115 871	138 158 170	43 677 422	87 582 192	6 898 556

6.2. Управление риском капитала

В области управления капиталом руководство Общества ставит своей целью гарантировать 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, Общество может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, вернуть капитал акционерам, выдать новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности.

На уровне Общества 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 Общества к EBITDA на конец отчетных периодов:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Обязательства по кредитам – итого	95 509 836	97 950 241
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 19)	(12 222 578)	(23 410 724)
Чистая задолженность	83 287 258	74 539 517
EBITDA	51 101 970	44 169 691
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	1,63	1,69

Общество обязалась (на уровне Группы Газпром Нефть) 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. Общество 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 Общества к управлению риском капитала.

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

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 Общества, представляет собой текущую цену спроса на активы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием методик оценки. Общество 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. Справедливая стоимость форвардных валютных договоров определяется с помощью котировочных рыночных курсов по форвардным контрактам на отчетную дату.

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.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества 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 Общества организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Общества: 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, 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 Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, 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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминированные продажи	Итого
Выручка от продажи:	51 441 537	257 671 514	(50 589 603)	258 523 448
Межсегментная	49 659 488	930 115	(50 589 603)	-
Внешняя	1 782 049	256 741 399	-	258 523 448
ЕБИТДА (Сегментный результат)	36 676 144	14 425 826	-	51 101 970
Амортизация	(9 604 050)	(8 697 226)	-	(18 301 276)
Убытки от обесценения (примечания 35 и 36)	(3 471)	(65 200)	-	(68 671)
Обесценение разведки (примечание 9)	(57 075)	-	-	(57 075)
Финансовые расходы, нетто	(164 035)	(684 755)	-	(848 790)
Налог на прибыль	(171 417)	(5 404 055)	-	(5 575 472)
Сегментная прибыль	26 773 827	(706 338)	-	26 067 489

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминированные продажи	Итого
Выручка от продажи:	43 927 105	216 969 850	(45 060 752)	215 836 203
Межсегментная	41 956 055	3 104 697	(45 060 752)	-
Внешняя	1 971 050	213 865 153	-	215 836 203
ЕБИТДА (Сегментный результат)	28 182 125	15 987 566	-	44 169 691
Амортизация	(5 507 982)	(8 680 500)	-	(14 188 482)
Убытки/Доходы от обесценения (примечания 35 и 36)	2 378	(232 749)	-	(230 371)
Обесценение разведки (примечание 9)	(568 493)	-	-	(568 493)
Финансовые доходы, нетто	317 956	5 738 287	-	6 056 243
Налог на прибыль	(2 177 957)	(4 988 370)	-	(7 166 327)
Сегментная прибыль (убыток)	20 358 559	7 431 901	-	27 790 460

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	26 067 489	27 790 460
Налог на прибыль	5 575 472	7 166 327
Прочие расходы	1 426 519	1 388 866
Прочие доходы	(969 970)	(931 953)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	205 707	604 118
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(1 016 559)	(307 888)
Финансовые расходы	5 427 179	7 574 284
Финансовые доходы	(4 578 389)	(13 630 527)
Амортизация	18 301 276	14 188 482
Прочие неоперационные расходы, нетто*	663 246	327 522
ЕБИТДА	51 101 970	44 169 691

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(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:	1 622 853	-	1 622 853
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 622 853	-	1 622 853
Продажи нефтепродуктов:	197 879 244	48 125 760	246 005 004
<i>Розница</i>	63 956 088	-	63 956 088
<i>Опт</i>	133 923 156	48 125 760	182 048 916
Доход от аренды	474 818	-	474 818
Продажи электроэнергии	746 559	851 600	1 598 159
Прочие продажи	7 030 571	264 032	7 294 603
Итого: Продажи	207 754 045	50 769 403	258 523 448

	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:	2 314 509	-	2 314 509
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	2 314 509	-	2 314 509
Продажи нефтепродуктов:	157 882 002	35 709 801	193 591 803
<i>Розница</i>	54 723 169	-	54 723 169
<i>Опт</i>	103 158 833	35 709 801	138 868 634
Продажи электроэнергии	462 216	10 636 249	11 098 465
Прочие продажи	6 880 806	245 176	7 125 982
Итого: Продажи	167 539 533	48 296 670	215 836 203

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 182 048 916 (2017: РСД 138 868 634), выручка в размере РСД 26 679 415 (2017: РСД 21 947 228) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохимия». 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.

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 207 754 045 (2017: РСД 167 539 533), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 50 769 403 (2017: РСД 48 296 670).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Анализ общей выручки от внешних покупателей из других стран, представлен в таблице ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Продажа сырой нефти	1 528 011	1 705 444
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	11 069 476	8 611 846
Босния и Герцеговина	12 319 667	8 550 726
Румыния	8 531 671	5 033 530
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
Все остальные рынки	5 053 393	3 590 785
	48 125 760	35 709 801
Реализация электроэнергии	851 600	10 636 249
Прочие продажи	264 032	245 176
	50 769 403	48 296 670

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Прочие нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2017				
Первоначальная стоимость	6 617 839	7 812 985	951 010	6 728 622
Корректировка стоимости и обесценение	(1 144 421)	(5 092 452)	(76 994)	(29 956)
Остаточная стоимость	5 473 418	2 720 533	874 016	6 698 666
Год, закончившийся 31 декабря 2017				
Поступление	-	-	-	1 919 942
Активация	2 712 862	374 767	9 865	(3 097 494)
Амортизация	(421 073)	(972 356)	(20 943)	-
Перевод с категории основные средства (примечание 9)	-	-	-	29 786
Выбытие и списание	-	-	-	(81 358)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 122 944	862 938	5 469 542
На 31 декабря 2017				
Первоначальная стоимость	9 330 701	8 165 992	960 875	5 515 048
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 043 048)	(97 937)	(45 506)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 122 944	862 938	5 469 542
На 1 января 2018				
Первоначальная стоимость	9 330 701	8 165 992	960 875	5 515 048
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 043 048)	(97 937)	(45 506)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 122 944	862 938	5 469 542
Год, закончившийся 31 декабря 2018				
Поступление	-	-	(370)	1 947 886
Активация	2 299 438	193 070	7 584	(2 500 092)
Амортизация	(758 279)	(837 574)	(21 243)	-
Перевод в категории основные средства (примечание 9)	-	-	-	(11 625)
Остаточная стоимость	9 306 366	1 478 440	848 909	4 905 711
На 31 декабря 2018				
Первоначальная стоимость	11 630 139	8 301 639	968 089	4 951 217
Корректировка стоимости и обесценение	(2 323 773)	(6 823 199)	(119 180)	(45 506)
Остаточная стоимость	9 306 366	1 478 440	848 909	4 905 711

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 4 905 711 (2017 г.: РСД 5 469 542), в основном относятся к инвестициям в разведку (неподтвержденные запасы), в размере РСД 4 579 282 (2017: РСД 4 560 631).

(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 недвижимые установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимые установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2017								
Первоначальная стоимость	10 769 717	166 064 135	106 150 666	25 290 900	75 517	431 292	2 062 604	310 844 857
Корректировка стоимости и обесценение	(301 474)	(47 970 025)	(45 747 472)	(2 103 957)	(1 117)	(159 953)	(41 759)	(96 325 783)
Остаточная стоимость	10 468 243	118 094 110	60 403 194	23 186 943	74 400	271 339	2 020 845	214 519 074
Год, закончившийся 31 декабря 2017								
Поступление	21 014	16 727 218	5 862 771	2 775 589	-	60 199	2 827 562	28 274 353
Обесценение (примечание 35 и 36)	(145 510)	(26 637)	(1 006)	(19 855)	-	-	(3 023)	(196 031)
Амортизация	-	(6 261 289)	(6 444 494)	-	-	(68 327)	-	(12 774 110)
Перевод в категорию нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	(29 786)	-	-	-	(29 786)
Перевод в инвестиционную собственность	(2 759)	(23 190)	-	-	-	-	-	(25 949)
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(7 958)	(108 920)	(14 522)	-	-	-	-	(131 400)
Выбытие и списание	(4 152)	(89 520)	(125 516)	(600 856)	-	-	(2 733 972)	(3 554 016)
Прочие переводы	-	(1 010 948)	1 010 948	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	10 328 878	127 300 824	60 691 375	25 312 035	74 400	263 211	2 111 412	226 082 135
По состоянию на 31 декабря 2017								
Первоначальная стоимость	10 630 202	181 307 667	112 287 936	27 313 677	75 517	491 491	2 148 358	334 254 848
Корректировка стоимости и обесценение	(301 324)	(54 006 843)	(51 596 561)	(2 001 642)	(1 117)	(228 280)	(36 946)	(108 172 713)
Остаточная стоимость	10 328 878	127 300 824	60 691 375	25 312 035	74 400	263 211	2 111 412	226 082 135
Год, закончившийся 31 декабря 2018								
Поступление	141 441	17 840 046	5 519 739	14 623 749	2 234	4 773	4 743 073	42 875 055
Объединение бизнеса	-	-	-	217 660	-	-	-	217 660
Активация	-	85 161	-	-	-	-	-	85 161
Обесценение (примечание 35 и 36)	-	(67 304)	(250)	(13 412)	-	-	-	(80 966)
Амортизация	-	(9 637 766)	(6 978 256)	-	-	(68 158)	-	(16 684 180)
Перевод с категорию нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	11 625	-	-	-	11 625
Перевод в инвестиционную собственность	(38 530)	(157 507)	-	-	-	-	-	(196 037)
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(15 765)	(26 992)	(21 995)	(9 108)	-	-	-	(73 860)
Выбытие и списание	(39 436)	(110 821)	(80 713)	(860 282)	(98)	(22)	(6 096 317)	(7 187 689)
Прочие переводы	(14 903)	14 903	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	10 361 685	135 240 544	59 129 900	39 282 267	76 536	199 804	758 168	245 048 904
По состоянию на 31 декабря 2018								
Первоначальная стоимость	10 660 018	198 580 407	117 308 009	41 282 441	77 653	496 173	790 744	369 195 445
Корректировка стоимости и обесценение	(298 333)	(63 339 863)	(58 178 109)	(2 000 174)	(1 117)	(296 369)	(32 576)	(124 146 541)
Остаточная стоимость	10 361 685	135 240 544	59 129 900	39 282 267	76 536	199 804	758 168	245 048 904

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

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

На 31 декабря 2018 Общество провело тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.6. Общество признало обесценение в 2018 году в размере РСД 80 966 (2017: РСД 196 031) в отношении технологически и физических устаревших активов.

К машинам и оборудованию, по которым Общество 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

(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 (примечание 35 и 36)	6 534	7 757
Перевод из категории основных средств	196 037	25 949
Выбытие	(1 405)	(56 089)
Прочие	(1 422)	3 076
На 31 декабря	1 730 100	1 530 356

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 1 730 100 (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. Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих доходов (примечание 35).

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, основанная 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).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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 Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	986 418	-
– Автозаправочные станции	-	-	743 682
Всего	-	986 418	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 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.

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 Обществом, 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%

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

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

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 2.7).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад

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

(Все суммы представлены в 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	16 409 984	4 385 516	20 795 500	115 864 815	22 129	136 682 444
Корректировка стоимости и обесценение	-	(876)	(876)	(27 422 504)	(20 309)	(27 443 689)
Остаточная стоимость	16 409 984	4 384 640	20 794 624	88 442 311	1 820	109 238 755
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Поступление	3 188 714	13 479 375	16 668 089	765 325	-	17 433 414
Перевод из категории незавершенного строительства	(4 059 755)	(14 908 872)	(18 968 627)	18 968 627	-	-
Прочие переводы	(29 077)	44 180	15 103	(33 137)	-	(18 034)
Обесценение	-	(10 703)	(10 703)	-	-	(10 703)
Амортизация	-	-	-	(5 450 354)	-	(5 450 354)
Обесценение разведки (примечание 7)	(568 493)	-	(568 493)	-	-	(568 493)
Выбытие и списание	(71 724)	(39 122)	(110 846)	(49 242)	-	(160 088)
	14 869 649	2 949 498	17 819 147	102 643 530	1 820	120 464 497
На 31 декабря 2017 г.						
Первоначальная стоимость	14 874 546	2 951 585	17 826 131	135 319 515	22 129	153 167 775
Корректировка стоимости и обесценение	(4 897)	(2 087)	(6 984)	(32 675 985)	(20 309)	(32 703 278)
Остаточная стоимость	14 869 649	2 949 498	17 819 147	102 643 530	1 820	120 464 497
Год, закончившийся 31 декабря 2018 года						
Поступление	4 541 289	13 003 379	17 544 668	117 748	-	17 662 416
Перевод из категории незавершенного строительства	(4 892 273)	(14 136 238)	(19 028 511)	19 056 693	(15)	28 167
Прочие переводы	(43 248)	(675 033)	(718 281)	1 791 710	666	1 074 095
Корректировка стоимости	-	-	-	85 161	-	85 161
Обесценение	-	(3 471)	(3 471)	-	-	(3 471)
Амортизация	-	-	-	(9 566 607)	-	(9 566 607)
Обесценение разведки (примечание 7)	(57 075)	-	(57 075)	-	-	(57 075)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	(114 709)	-	(114 709)
Выбытие и списание	(17 101)	(36 909)	(54 010)	(142 745)	(50)	(196 805)
	14 401 241	1 101 226	15 502 467	113 870 781	2 421	129 375 669
На 31 декабря 2018 г.						
Первоначальная стоимость	14 401 241	1 103 654	15 504 895	156 367 336	22 742	171 894 973
Корректировка стоимости и обесценение	-	(2 428)	(2 428)	(42 496 555)	(20 321)	(42 519 304)
Остаточная стоимость	14 401 241	1 101 226	15 502 467	113 870 781	2 421	129 375 669

Обесценение разведки в размере РСД 57 075, относится к списанию средств для добычи в Сербии, вследствие неопределенной устойчивости промышленной добычи (2017: РСД 568 493, в основном в размере РСД 461 615, относится к списанию средств для добычи в Сербии).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в Дочерние общества:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
В акциях	3 457 576	3 457 576
В долях	13 389 990	13 389 990
	16 847 566	16 847 566
За вычетом резерва под обесценение	(3 421 980)	(3 421 980)
	13 425 586	13 425 586

Инвестиции в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2018 года, относятся к вложениям в акции/доли следующих обществ:

Наименование	Доля %	Доля	Переоценка стоимости	Балансовая стоимость
О Zone a.d., г.Белград, Сербия	100%	3 457 576	(1 172 263)	2 285 313
NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария	100%	28 938	-	28 938
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	100%	997	-	997
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г	100%	1 030	-	1 030
Pannon Naftagas KFT, г.Будапешт, Венгрия	100%	2 232 672	(2 232 672)	-
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	905 000	-	905 000
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зренянин, Сербия	100%	1 177 032	-	1 177 032
Натфагас-Нефтяные сервисы д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	7 300 000	-	7 300 000
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови-Сад, Сербия	100%	1 717 349	-	1 717 349
НИС Оверсиз, г.Москва, Россия	100%	9 856	-	9 856
Ядран-Нафтагас д.о.о., г.Баня-Лука, Босния и Герцеговина	66%	71	-	71
Светлост д.о.о., г. Буяновац, Сербия	51%	17 045	(17 045)	-
		16 847 566	(3 421 980)	13 425 586

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2018 и 2017 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2018	31 декабря 2017
«Сербская Генерация»	Совместное предприятие	49%	1 038 800	1 038 800
«ХИП Петрохемия»	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>			(11 572 197)	(11 572 197)
Итого инвестиций:			1 038 800	1 038 800

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Основным местом деятельности по реализации совместных инвестиций является территория Республики Сербии. Отсутствуют потенциальные обязательства, относящиеся к доле Общества в совместном предприятии, а также потенциальные обязательства из самой инвестиции.

Сербская Генерация

В 2015 г. Общество и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Сербская Генерация», через которую будут вести совместную деятельность с Теплоэлектроцентраль «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 2018 г. 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 20,86% голосующих прав в «ХИП Петрохемия». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете, и компания, таким образом, осуществляет значительное влияние.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИНСКИЕ И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам в Сербии	96 995	2 966 665
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам за рубежом	27 225 130	29 057 617
	27 322 125	32 024 282
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 043 046)	-
	23 279 079	32 024 282

Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам, выраженные в динарах, относятся к:

	Валюта	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В Сербии:</i>			
О Zone a.d., г. Белград, Сербия	Евро	96 995	2 966 665
		96 995	2 966 665
<i>За рубежом:</i>			
НИС Петрол е.о.о.д., г. София, Болгария	Евро	9 450 355	9 472 591
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	Евро	13 705 024	11 555 915
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г	Евро	3 632 903	7 059 772
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня- Лука, БиГ	Евро	436 848	969 339
		27 225 130	29 057 617
		27 322 125	32 024 282

Долгосрочные займы дочерним обществам, предоставлены с фиксированной процентной ставкой (2,1% годовых) и переменной процентной ставке (6M Euribor + 2,9%), сроком от 7 до 10 лет со дня выплаты последнего транша. Отраженная балансовая стоимость долгосрочных займов соответствует их справедливой стоимости.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочие долгосрочные финансовые активы	9 099	2 037 710
Долгосрочные займы, предоставленные персоналу	1 240 438	1 034 607
Минус: обесценение	(371 876)	(59)
	877 661	3 072 258

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 1 240 438 (31 декабря 2017 года: РСД 1 034 607), 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.

14. 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 восстановлены в период, превышающий 12 месяцев	3 527 324	3 578 507
- Отложенные налоговые активы, которые будут восстановлены в течение 12 месяцев	1 016 432	1 387 464
	4 543 756	4 965 971
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут восстановлены в течение периода, превышающего 12 месяцев	(2 138 581)	(2 478 480)
	(2 138 581)	(2 478 480)
Отложенные налоговые активы (нетто)	2 405 175	2 487 491

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2018	2017
Состояние на 1 января	2 487 491	4 059 076
Эффект на прибыль или убыток (примечание 37)	(1 653 438)	(1 609 448)
Эффект на прочий совокупный доход	1 571 122	(652)
Прочее	-	38 515
Состояние на 31 декабря	2 405 175	2 487 491

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

	Разница между балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемо й базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
Отложенные налоговые обязательства			
Состояние на 1 января 2017			
Возникновение и отмена временных разниц:	(2 598 440)	(14 224)	(2 612 664)
- эффект на общий результат (примечание 37)	134 394	-	134 394
- эффект на прочий совокупный результат	-	(210)	(210)
По состоянию на 31 декабря 2017	(2 464 046)	(14 434)	(2 478 480)
Возникновение и отмена временных разниц:			
- эффект на общий результат (примечание 37)	352 313	-	352 313
- эффект на прочий совокупный результат	-	(12 414)	(12 414)
По состоянию на 31 декабря 2018	(2 111 733)	(26 848)	(2 138 581)

	Резервы обесценения	Убытки от Налоговый кредит	Убыток по справедливой стоимости	Итого
Отложенные налоговые активы				
Возникновение и отмена временных разниц:	967 556	930 193	4 762 252	11 739 6 671 740
- эффект на общий результат (примечание 37)	13 624	18 935	(1 776 401)	-
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	-	(442)
Прочие	38 515	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2017	1 019 695	949 128	2 985 851	11 297 4 965 971
Вычитаемые временные разницы на основе оценки ожидаемого кредитного убытка (примечание 4)	-	1 584 231	-	-
Скорректировано на 1 января 2018 г.	1 019 695	2 533 359	2 985 851	11 297 6 550 202
Возникновение и отмена временных разниц				
- эффект на общий результат(примечание 37):	(98 219)	(18 142)	(1 889 390)	-
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	-	(695)
По состоянию на 31 декабря 2018	921 476	2 515 217	1 096 461	10 602 4 543 756

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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	28 080 706	25 436 957
Незавершенное производство	4 923 492	3 961 298
Готовая продукция	13 042 863	7 998 501
Товары	3 227 243	1 002 172
Выданные авансы	716 163	566 382
<i>Минус: корректировка стоимости товарно-материальных запасов</i>	(4 830 527)	(4 947 683)
<i>Минус: корректировка стоимости выданных авансов</i>	(217 327)	(259 237)
	44 942 613	33 758 390
Основные средства, предназначенные для продажи	15 094	5 986
<i>Минус: корректировка стоимости средств, предназначенных для продажи</i>	(5 823)	(5 823)
	44 951 884	33 758 553

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначенны х для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2017	5 038 463	257 942	-	5 296 405
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 36)	3 097	6 974	-	10 071
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 35)	(316)	(1 940)	-	(2 256)
Прочее	(93 561)	(3 739)	5 823	(91 477)
По состоянию на 31 декабря 2017	4 947 683	259 237	5 823	5 212 743
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 36)	10 274	1 962	-	12 236
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 35)	(1 170)	(1 687)	-	(2 857)
Прочее	(126 260)	(42 185)	-	(168 445)
По состоянию на 31 декабря 2018	4 830 527	217 327	5 823	5 053 677

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Материнская компания и дочерние общества, отечественные	362 245	492 980
Материнская компания и дочерние общества, зарубежные	2 652 897	3 448 600
Прочие связанные стороны, отечественные	1 257 685	1 478 469
Прочие связанные стороны, зарубежные	629 519	1 023 525
Третьи лица, отечественные	27 828 605	30 033 966
Третьи лица, зарубежные	812 717	1 127 979
	33 543 668	37 605 519
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(6 041 909)</i>	<i>(7 869 845)</i>
	27 501 759	29 735 674

17. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность на основании начисления процентов	3 708 417	6 446 723
Задолженность персонала	82 747	83 724
Прочая дебиторская задолженность	7 461 763	7 519 250
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(9 962 427)</i>	<i>(11 704 690)</i>
	1 290 500	2 345 007

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты и вложения – материнская компания и связанные стороны	-	244 465
Краткосрочные кредиты и вложения в стране	25 658	2 019
Погашение текущей части долгосрочных обязательств дочерних обществ	9 091 634	2 604 610
Прочие краткосрочные вложения	2 199 487	7 721 180
<i>Минус: обесценение</i>	<i>(5 688 179)</i>	<i>(190 466)</i>
	5 628 600	10 381 808

Прочие краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2018 года в основном относятся к депозитам со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере РСД 2 122 960. Указанные депозиты относятся к депозитам в динарах, в деловых банках с процентной ставкой от 4,65% в год.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 621 606	14 432 604
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	6 367 102	8 670 000
Денежные средства с ограничением права использования	17 363	68 766
Прочие денежные средства	216 507	239 354
	12 222 578	23 410 724

20. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 567 844	1 099 407
Расходы будущих периодов	185 804	193 927
Начисленный доход	314 496	185 641
Предоплата по акцизам	2 743 082	1 790 447
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	351 369	947 661
	5 162 595	4 217 083

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в сумме РСД 1 567 844 (31 декабря 2017 года: РСД 1 099 407), представляет налог на добавленную стоимость, предъявленный в полученных счетах-фактурах, учитываемых в текущем отчетном периоде, а право на вычет раннее начисленных налогов наступает в следующем отчетном периоде.

Предоплата по акцизам на 31 декабря 2018 года в размере РСД 2 743 082 (2017: РСД 1 790 447), 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.

21. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Выданные векселя и гарантии	74 654 952	72 339 683
Полученные векселя и гарантии	13 845 865	15 995 009
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	9 504 956	6 663 266
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 361 966	1 332 018
Полученные ипотеки	1 179 150	-
Прочие забалансовые активы и обязательства	759 763	327 765
	113 012 309	108 101 006

22. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котированный 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в общем размере РСД 6 948 004 или РСД 42,61 на одну акцию, были одобрены Общим собранием акционеров 21 июня 2018 года и выплачены 27 августа 2018 года.

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновление природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаград. сотруд- никам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2017	8 641 302	838 655	564 890	660 942	615 786	11 321 575
За счет отчета о п/у	606 379	-	-	365 922	28 167	1 000 468
Увеличение и корректировка оценки резервов	762 585	-	-	-	-	762 585
Отменено в течение года (примечание 35)	-	-	(168 854)	-	-	(168 854)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	18 947	-	-	18 947
Погашение обязательств	(166 145)	(156 735)	(54 265)	-	(59 119)	(436 264)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	9 844 121	681 920	360 718	1 026 864	584 834	12 498 457
По состоянию на 1 января 2018	9 844 121	681 920	360 718	1 026 864	584 834	12 498 457
За счет отчета о п/у	213 094	100 000	27 619	331 180	36 177	708 070
Увеличение и корректировка оценки резервов	117 748	-	-	-	-	117 748
Отменено в течение года (примечание 35)	-	(24 528)	-	-	-	(24 528)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	-	-	(4 531)	-	-	(4 531)
Погашение обязательств	(133 445)	(119 978)	(48 871)	(864 023)	(121 378)	(1 287 695)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	10 041 518	637 414	334 935	494 021	499 633	12 007 521
Анализ резервов:						
				31 декабря 2018	31 декабря 2017	
Долгосрочные				10 079 405	9 660 582	
Краткосрочные				1 928 116	2 837 875	
				12 007 521	12 498 457	

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

Руководство Общества, 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 Общества, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Общество создало резерв под охрану окружающей среды в размере РСД 637 414 (2017: РСД 681 920) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов Общества и ликвидацию последствий.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

(в) *Программа долгосрочного стимулирования сотрудников*

В 2011 году Общество начало процесс согласования долгосрочной программы по стимулированию руководителей Общества. 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 Общества, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников (2018-2020), в размере РСД 494 021 (2017: РСД 1 026 864).

(г) *Резерв под судебные споры*

На 31 декабря 2018 года Общество оценило вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Общество произвело дополнительное резервирование по судебным спорам, в отношении которых возможно отрицательное решение спора в размере РСД 36 177 (в 2017 году: РСД 28 167). Общество считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам больше сумм резервирований на 31 декабря 2018 года.

(д) *Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам*

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Выходные пособия	96 176	95 668
Юбилейные вознаграждения	238 759	265 050
	334 935	360 718

Основные использованные актуарные предположения:

	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	15,2	15

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2017 года	71 573	493 317	564 890
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(6 282)	(47 983)	(54 265)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода	18 947	-	18 947
Доходы/Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	11 430	(180 284)	(168 854)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	95 668	265 050	360 718
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(10 138)	(38 733)	(48 871)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	(4 531)	-	(4 531)
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	15 177	12 442	27 619
По состоянию на 31 декабря 2018 года	96 176	238 759	334 935

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

Сумма, признанная в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	26 200	40 457
Процентные расходы	16 247	38 022
Доходы от изменения плана вознаграждений	4 901	(1 367)
Актуарные убытки (юбилейные вознаграждения)	(19 729)	82 845
Стоимость прошлых услуг	-	(328 811)
	27 619	(168 854)

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы – ПАО «Газпром нефть»	24 738 405	30 306 970
Банковские кредиты	67 908 442	65 097 573
Обязательства по финансовой аренде	644 611	247 210
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 25)	(5 923 590)	(5 900 701)
	87 367 868	89 751 052

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Краткосрочные			Итого
	Долгосрочные кредиты (примечание 25)	кредиты	Финансовая аренда	
На 1 января 2017 г.	102 720 929	13 299 546	142 528	116 163 003
Поступления	36 955 269	11 952 227	-	48 907 496
Платежи	(35 994 429)	(22 795 802)	(68 459)	(58 858 690)
Неденежные операции	-	-	180 607	180 607
Курсовые разницы	(8 277 226)	(157 483)	(7 466)	(8 442 175)
На 31 декабря 2017 года	95 404 543	2 298 488	247 210	97 950 241
На 1 января 2018 года	95 404 543	2 298 488	247 210	97 950 241
Поступления	37 213 097	13 158 984	-	50 372 081
Платежи	(39 952 348)	(13 239 092)	(82 516)	(53 273 956)
Неденежные операции	-	-	478 315	478 315
Курсовые разницы	(18 445)	(2)	1 602	(16 845)
На 31 декабря 2018 года	92 646 847	2 218 378	644 611	95 509 836

(а) *Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»*

Долгосрочный заем у 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 5 497 424 (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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

(б) Банковские кредиты

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные кредиты в стране	50 621 113	43 338 383
Долгосрочные кредиты за границей	17 287 329	21 759 190
	<u>67 908 442</u>	<u>65 097 573</u>
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам (примечание 25)	(355 101)	(339 188)
	<u>67 553 341</u>	<u>64 758 385</u>

Сроки погашения банковских кредитов:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
От 1 до 2 лет	1 403 463	23 252 660
От 2 до 5 лет	61 219 659	38 991 710
Более 5 лет	4 930 219	2 514 015
	<u>67 553 341</u>	<u>64 758 385</u>

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долл. США	361 696	17 934 250
Евро	67 250 132	46 852 898
РСД (Сербские динары)	649	814
JPY (Японские иены)	295 965	309 611
	<u>67 908 442</u>	<u>65 097 573</u>

Указанные обязательства по кредитам Общество погашает в соответствии с, предусмотренными в договорах сроками, или в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Общество имеет договоренность о переменных процентных ставках. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor.

Руководство ожидает, что Общество будет в состоянии выполнить все обязательства по кредитам в установленные сроки.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержание соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, 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	79 525	58 894
1-5 лет	343 516	208 456
Более 5 лет	335 431	-
Будущие расходы по финансовой аренде	(113 861)	(20 140)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	<u>644 611</u>	<u>247 210</u>

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Менее 1 года	71 065	51 155
1-5 лет	281 326	196 055
Более 5 лет	292 220	-
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	644 611	247 210

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты дочерних обществ (примечание 24)	2 218 378	2 298 488
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 24)	5 923 590	5 900 701
	8 141 968	8 199 189

26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2018 г. составляет РСД 25 887 149 (2017: РСД 29 393 322), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами, по состоянию на 31 декабря 2018 г. в размере РСД 13 318 121 (31. декабря 2017: РСД 14 368 794), большей частью относится к обязательствам перед поставщиком «Газпром Нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти в размере РСД 10 243 742 (31. декабря 2017: РСД 11 792 424).

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Обязательства по специфическим сделкам	167 528	202 931
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	938 147	845 505
Обязательства по процентам	600 609	669 586
Обязательства по дивидендам	3 772 308	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	603 737	1 428 540
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 369 683	1 419 423
Резерв под охрану окружающей среды	160 362	201 836
Резерв под судебные споры	270 593	239 268
Прочие краткосрочные обязательства	116 491	101 350
	7 999 458	8 880 747

28. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Акциз	4 680 755	4 777 490
Сборы за товарные запасы	260 905	527 858
Налог на прибыль	539 811	1 915 676
Прочие налоги	1 506 492	1 285 063
	6 987 963	8 506 087

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

29. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2018 года, в размере РСД 3 237 852 (31 декабря 2017: РСД 3 799 475), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 715 646 (31 декабря 2017 года: РСД 1 746 078) и контрактными обязательствами из которых РСД 502 254 (31 децембар 2017: РСД 365 312) относится к программе лояльности к клиенту.

30. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Производственные услуги	2 352 003	2 421 156
Транспортные услуги	3 626 498	3 341 470
Услуги по техобслуживанию	4 607 624	4 362 285
Арендная плата	1 324 118	1 195 482
Расходы, связанные с участием в ярмарках	7 410	508
Расходы на рекламу	761 250	823 779
Расходы на исследовательские работы	241 054	624 627
Прочие услуги	1 403 397	1 295 025
	14 323 354	14 064 332

31. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Непроизводственные услуги	6 857 109	6 807 934
Представительские расходы	134 409	128 862
Страховые премии	507 102	486 646
Банковские услуги	353 921	301 884
Расходы по налогам	1 176 233	1 069 697
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 460 595	1 202 368
Прочие непроизводственные расходы	1 022 953	1 053 902
	11 512 322	11 051 293

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года в размере РСД 6 857 109 (2017: РСД 6 807 934) в основном относятся к расходам, связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 4 361 528, расходам на проектирование в размере РСД 1 142 583 и расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 384 673.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Финансовые доходы – связанные стороны		
- курсовая разница	1 170 587	2 703 009
- прочие финансовые доходы	878 771	897 229
Процентные доходы	720 366	722 521
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности (примечание 6)	44 661	379 211
Положительная курсовая разница	1 736 178	8 766 965
Прочие финансовые доходы	27 826	161 592
	4 578 389	13 630 527

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Финансовые расходы – связанные стороны		
- курсовая разница	1 147 319	2 320 083
- прочие финансовые расходы	540 083	668 683
Процентные расходы	1 589 753	2 279 585
Дисконтированное долгосрочное обязательство	89 194	138 487
Дисконтирование долгосрочных финансовых инструментов	261 732	-
Отрицательная курсовая разница	1 791 685	2 139 853
Прочие финансовые расходы	7 413	27 593
	5 427 179	7 574 284

34. 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	99 280	540
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 6)	846 522	233 094
- прочей дебиторской задолженности (примечание 6)	70 757	74 254
	1 016 559	307 888

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Доходы от продажи нематериального имущества и основных средств	191 769	84 678
Доходы от продажи материалов	59 353	31 209
Излишки при инвентаризации	306 215	406 206
Доход от списания кредиторской задолженности	168 056	23 966
Отмена долгосрочных резервов (примечание 23)	24 528	168 854
Доходы от выгодной покупки	11 937	-
Восстановление убытка от обесценения:		
- инвестиционной собственности	20 677	16 869
- запасов (примечание 15)	1 170	316
- основных средств и прочих активов	12 450	2 021
Доход от начисленных процентов за неустойку	87 049	116 656
Прочие доходы	86 766	81 178
	969 970	931 953

36. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Убытки от продаж нематериальных активов и основных средств	251 614	192 496
Недостачи	681 573	505 368
Списание дебиторской задолженности	13 616	24 774
Списание запасов	91 284	116 246
<i>Расходы на основании корректировки стоимости:</i>		
- основных средств (примечание 9)	80 966	196 111
- инвестиционной собственности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	2 728	43 396
- запасов (примечание 15)	10 274	3 097
- прочего имущества	9 000	6 973
Прочие неупомянутые расходы	285 464	300 405
	1 426 519	1 388 866

37. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Текущий налог на прибыль	3 922 034	5 556 879
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и аннулирование временных разниц (примечание 14)	1 653 438	1 609 448
	5 575 472	7 166 327

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Прибыль до налогообложения	31 642 961	34 956 787
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке – 15%	4 746 444	5 243 518
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(57 707)	(304 646)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
-Налог, уплаченный в Анголе	171 416	2 177 957
-Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	754 538	232 211
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	15 245	(38 129)
Прочее	(54 464)	(144 584)
	5 575 472	7 166 327
Эффективная ставка налога на прибыль	17,62%	20,50%

Средневзвешенная ставка по налогу на прибыль составляет 17,62% (2017: 20,50%). Рост ставки является последствием изменения прибыльности Общества.

38. 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	279 782	267 034
От 1-ого до 5-и лет	337 152	383 664
Более 5-и лет	147 659	149 922
	764 593	800 620

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
До одного года	112 380	80 264
От 1-ого до 5-и лет	152 687	182 614
Более 5-и лет	-	215 761
	265 067	478 639

Общество в оперативную аренду берет ИТ оборудование, деловые помещения, автомобили и ГПС оборудование.

39. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

В 2018 году Общество приобрело одну автозаправочную станцию в Сербии. Общая компенсация, уплаченная за приобретенный объект составила РСД 205 723. Справедливая стоимость чистых идентифицируемых РСД 217 660, а разница представляет собой выручку от выгодной покупки в размере РСД 11 937. Договор на покупку подразумевает только приобретение имущества АЗС и не предусматривает каких-либо условных обязательств.

40. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 637 414 (на 31 декабря 2017 г.: РСД 681 920) на основании проведенной Обществом оценки соблюдения законодательства Республики Сербия.

Руководство Общества 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 Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Обществу 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 Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 15 944 407 (31 декабря 2017 года: РСД 11 347 097).

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

41. 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 принадлежит миноритарным акционерам, которые котируются на Белградской бирже. Фактическим собственником Общества, является «Газпром», Российская Федерация.

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 года				
Авансы, выданные на основные средства	3 582	-	-	3 582
Инвестиции в долевые инструменты	13 425 586	-	1 038 800	14 464 386
Долгосрочные займы	23 279 079	-	-	23 279 079
Авансы для запасов и услуг	2 158	-	337 220	339 378
Торговая дебиторская задолженность	3 011 511	99	1 856 381	4 867 991
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	62 109	-	-	62 109
Прочая дебиторская задолженность	1 134 183	-	-	1 134 183
Краткосрочные финансовые вложения	3 405 474	-	-	3 405 474
Долгосрочные обязательства	-	(19 240 982)	-	(19 240 982)
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 218 378)	(5 497 423)	-	(7 715 801)
Авансы полученные	(2 295)	-	(1 942)	(4 237)
Торговая дебиторская задолженность	(3 074 379)	(10 243 742)	(1 911 584)	(15 229 705)
Прочие краткосрочные обязательства	(4 363)	-	-	(4 363)
	39 024 267	(34 982 048)	1 318 875	5 361 094

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года				
Авансы, выданные на основные средства	97 920	-	-	97 920
Инвестиции в долевые инструменты	13 425 586	-	1 038 800	14 464 386
Долгосрочные займы	32 024 282	-	-	32 024 282
Авансы для запасов и услуг	16 239	-	7 754	23 993
Торговая дебиторская задолженность	3 938 048	-	2 471 171	6 409 219
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	53 803	-	-	53 803
Прочая дебиторская задолженность	1 201 219	-	-	1 201 219
Краткосрочные финансовые вложения	2 660 628	-	-	2 660 628
Прочие оборотные активы	424	-	-	424
Долгосрочные обязательства	-	(24 796 612)	-	(24 796 612)
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 298 487)	(5 510 358)	-	(7 808 845)
Авансы полученные	(1 543)	-	(74 376)	(75 919)
Торговая дебиторская задолженность	(2 641 454)	(11 727 340)	(2 266 800)	(16 635 594)
Прочие краткосрочные обязательства	(45 929)	-	-	(45 929)
Доходы будущих периодов	(5 030)	-	-	(5 030)
	48 425 706	(42 034 310)	1 176 549	7 567 945

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018				
Выручка от реализации	17 247 107	960	27 374 364	44 622 431
Прочие операционные доходы	36 793	-	348	37 141
Себестоимость приобретенных товаров	(196 218)	-	(333 240)	(529 458)
Расходы на материалы	(15 797)	(68 928 066)	-	(68 943 863)
Расходы на топливо и энергию	(1 972)	-	-	(1 972)
Расходы по оплате труда	(104 450)	-	-	(104 450)
Операционные расходы	(3 883 424)	-	(213 106)	(4 096 530)
Нематериальные затраты	(946 979)	(3 000)	(31 034)	(981 013)
Финансовые доходы	878 771	-	-	878 771
Финансовые расходы	(43 309)	(496 774)	-	(540 083)
Доходы от согласования стоимости прочего имущества отражаются по справедливой стоимости в составе отчета о прибылях и убытках	151 234	-	-	151 234
Убытки от согласования стоимости прочего имущества отражаются по справедливой стоимости в составе отчета о прибылях и убытках	(39 379)	-	-	(39 379)
Прочие доходы	-	59 847	-	59 847
Прочие расходы	-	(198 412)	(1 291)	(199 703)
	13 082 377	(69 565 445)	26 796 041	(29 687 027)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017				
Выручка от реализации	14 292 703	-	32 560 651	46 853 354
Прочие операционные доходы	35 348	-	604	35 952
Себестоимость приобретенных товаров	(80 279)	-	(10 312 815)	(10 393 094)
Расходы на материалы	(11 594)	(31 926 861)	-	(31 938 455)
Расходы на топливо и энергию	(1 600)	-	-	(1 600)
Расходы по оплате труда	(86 982)	-	-	(86 982)
Операционные расходы	(3 645 691)	-	(197 261)	(3 842 952)
Нематериальные затраты	(1 109 830)	(3 000)	(28 348)	(1 141 178)
Финансовые доходы	897 229	-	-	897 229
Финансовые расходы	(36 256)	(632 427)	-	(668 683)
Убытки от согласования стоимости прочего имущества отражаются по справедливой стоимости в составе отчета о прибылях и убытках	(27 460)	-	-	(27 460)
Прочие доходы	1 337	83 321	-	84 658
Прочие расходы	-	(69 543)	(253)	(69 796)
	10 226 925	(32 548 510)	22 022 578	(299 007)

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 «Петрохемија», г. Панчево	1 222 764	-
• Сербиягаз	-	17 547
• Прочие компании в государственной собственности	-	4 221 307
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 250 402)	-
• Сербиягаз	-	(126 092)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 852)	-
	(29 490)	4 112 762
На 31 декабря 2017 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемија», 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 «Петрохемија», г. Панчево	(1 252 736)	-
• Сербиягаз	-	(77 059)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(13 646)	-
	180 303	8 709 562

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

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

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	26 679 415	-
• Сербиягаз	-	755 157
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемија», 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 «Петрохемија», г. Панчево	21 947 228	-
• Сербиягаз	-	782 306
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемија», 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 основному руководству:

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года, Общество признало 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

Общество «НИС а.о.» - «Нафтна индустрия Сербии Нови Сад»
Контактная информация

Офис:

Ул. Народног 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