



**Нафтяная индустрия Сербии а.о.
Нови Сад**

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

31 марта 2019 г.

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:
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Применение новых стандартов МСФО	8
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	10
5. Информация о сегментах	12
6. Денежные средства и их эквиваленты	15
7. Краткосрочные финансовые активы	15
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
9. Товарно-материальные запасы	16
10. Прочие оборотные активы	16
11. Основные средства	17
12. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	18
13. Прочие внеоборотные активы	19
14. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
16. Прочие краткосрочные обязательства	19
17. Прочие налоги к уплате	20
18. Долгосрочные кредиты и займы	20
19. Обязательства по аренде	21
20. Производственные и операционные расходы	22
21. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22
22. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	22
23. Финансовые доходы	23
24. Финансовые расходы	23
25. Оценка по справедливой стоимости	23
26. Условные и договорные обязательства	23
27. Операции со связанными сторонами	24
Контактная информация	26

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	14 410 353	15 480 830
Краткосрочные финансовые активы	7	3 535 207	2 188 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	26 480 542	26 933 563
Товарно-материальные запасы	9	39 883 043	47 856 312
Предоплата по текущему налогу на прибыль		145 671	-
Прочие оборотные активы	10	6 014 187	6 283 241
Активы, предназначенные для продажи		30 633	-
Итого оборотные активы		90 499 636	98 742 434
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	289 975 687	286 454 546
Активы в форме права пользования	3	1 742 141	-
Инвестиционная собственность		1 615 592	1 615 391
Гудвилл и прочие нематериальные активы		4 351 932	4 653 550
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	12	1 961 182	1 980 388
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 936	73 858
Долгосрочные финансовые активы		294 154	129 345
Отложенные налоговые активы		341 153	545 497
Прочие внеоборотные активы	13	1 737 914	1 781 202
Итого внеоборотные активы		302 022 691	297 233 777
Итого активы		392 522 327	395 976 211
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	6 618 192	6 614 417
Краткосрочные обязательства по аренде	19	297 925	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	27 222 519	30 357 413
Прочие краткосрочные обязательства	16	6 189 855	5 956 257
Обязательства по налогу на прибыль		-	625 985
Прочие налоги к уплате	17	10 130 438	9 575 333
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 880 308	1 941 795
Итого краткосрочные обязательства		52 339 237	55 071 200
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	85 353 318	87 819 202
Долгосрочные обязательства по аренде	19	1 254 849	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 407 949	10 210 005
Итого долгосрочные резервы и обязательства		97 016 116	98 029 207
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		209 674	77 130
Нераспределенная прибыль		161 678 610	161 516 302
Капитал, причитающийся акционерам Общества		243 418 484	243 123 632
Неконтролирующая доля участия		(251 510)	(247 828)
Итого капитал		243 166 974	242 875 804
Итого обязательства и капитал		392 522 327	395 976 211

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
24 апреля 2019 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
		2019 г. <i>(неаудирован.)</i>	2018 г. <i>(неаудирован.)</i>
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		50 836 498	49 025 608
Прочая выручка		2 674 694	3 458 563
Итого выручка от продаж	5	53 511 192	52 484 171
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(34 508 679)	(30 579 988)
Производственные и операционные расходы	20	(5 508 132)	(5 862 031)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(5 649 988)	(5 524 978)
Транспортные расходы		(248 107)	(262 018)
Износ, истощение и амортизация		(5 094 972)	(4 411 995)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 263 355)	(1 232 680)
Расходы на геологоразведочные работы		(11 474)	(15 771)
Итого операционные расходы		(52 284 707)	(47 889 461)
Прочие доходы (расходы), нетто		(67 656)	(80 708)
Операционная прибыль		1 158 829	4 514 002
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		(19 206)	-
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	22	(204 360)	444 356
Финансовые доходы	23	107 806	243 554
Финансовые расходы	24	(494 400)	(590 577)
Итого прочие доходы (расходы)		(610 160)	97 333
Прибыль до налогообложения		548 669	4 611 335
Расходы по текущему налогу на прибыль		(186 141)	(600 534)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(204 401)	(286 361)
Итого расходы по налогу на прибыль		(390 542)	(886 895)
Чистая прибыль за период		158 127	3 724 440
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)			
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		6 410	(1 159)
		6 410	(1 159)
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		126 633	8 626
		126 633	8 626
Прочий совокупный доход		133 043	7 467
Итого совокупный доход за период		291 170	3 731 907
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		162 308	3 728 530
- неконтролирующей доле участия		(4 181)	(4 090)
Прибыль		158 127	3 724 440
Совокупный доход (убыток), причитающийся:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		294 852	3 735 815
- неконтролирующей доле участия		(3 682)	(3 908)
Итого совокупный доход за период		291 170	3 731 907
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		1,00	22,87
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала

За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 гг.

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

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	40 453	143 713 351	225 284 004	(232 496)	225 051 508
Применение МСФО 9:						
- переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов	-	-	(401 527)	(401 527)	-	(401 527)
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	40 453	143 311 824	224 882 477	(232 496)	224 649 981
Прибыль (убыток) за период	-	-	3 728 530	3 728 530	(4 090)	3 724 440
Прочий совокупный доход (убыток)						
Убытки от инвестиций в долевыми инструментами	-	(1 159)	-	(1 159)	-	(1 159)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	8 444	-	8 444	182	8 626
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	7 285	3 728 530	3 735 815	(3 908)	3 731 907
Остаток по состоянию на 31 марта 2018 г.	81 530 200	47 738	147 040 354	228 618 292	(236 404)	228 381 888

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	81 530 200	77 130	161 516 302	243 123 632	(247 828)	242 875 804
Прибыль (убыток) за период	-	-	162 308	162 308	(4 181)	158 127
Прочий совокупный доход (убыток)						
Прибыль от инвестиций в долевыми инструментами	-	6 410	-	6 410	-	6 410
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	126 134	-	126 134	499	126 633
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	132 544	162 308	294 852	(3 682)	291 170
Остаток по состоянию на 31 марта 2019 г.	81 530 200	209 674	161 678 610	243 418 484	(251 510)	243 166 974

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
		2019 г. (неаудирован.)	2018 г. (неаудирован.)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		548 669	4 611 335
Корректировки:			
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		19 206	-
Финансовые расходы	24	494 400	590 577
Финансовые доходы	23	(107 806)	(243 554)
Убыток (Прибыль) от курсовых разниц, нетто		(188 305)	(213 610)
Износ, истощение и амортизация		5 094 972	4 411 995
Прочие неденежные статьи		100 653	216 678
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала			
		5 961 789	9 373 421
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		436 629	(1 251 765)
Товарно-материальные запасы		8 007 653	3 310 080
Прочие оборотные активы		476 382	(535 738)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2 852 629)	(5 239 821)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		555 685	(53 510)
Всего изменения в оборотном капитале			
		6 623 720	(3 770 754)
Налог на прибыль		(960 457)	(578 539)
Проценты уплаченные		(382 469)	(541 139)
Проценты полученные		60 962	106 395
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		11 303 545	4 589 384
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки по выданным кредитам		-	(47 250)
Капитальные затраты ²		(9 263 303)	(9 380 521)
Поступления от продажи основных средств		15 103	27 412
Поступления (оттоки) на основании банковских депозитов		(1 481 707)	3 606 718
Прочие (оттоки) поступления денежных средств		(23 855)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(10 753 762)	(5 793 641)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	18	2 210 246	2 356 535
Погашение кредитов и займов	18	(3 767 631)	(7 912 701)
Выплаты по аренде	19	(82 588)	(24 425)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности			
		(1 639 973)	(5 580 591)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 090 190)	(6 784 848)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		19 713	(64 703)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			
		15 480 830	27 075 370
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода			
		14 410 353	20 225 819

¹ Политика Группы предусматривает отображение потоков денежных средств с учетом НДС.

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,0 млрд дин. (2018: 1,5 млрд дин.)

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Сербии а.о. Нови Сад» (далее – «Общество») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербии. Основными видами деятельности Группы являются:

- разведка и добыча нефти и газа,
- производство нефтепродуктов,
- реализация нефтепродуктов и газа на рынке,
- производство и реализация электроэнергии.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Сербии», после чего она стала дочерним 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 свою долю участия до 56,15%. Конечным владельцем Группы является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, акции которого котируются в списке А – прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена генеральным директором и будет представлена Совету директоров в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном Республики Сербии). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы, с внесением корректировок и реклассификацией, с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями **МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**. МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО.

Группа не раскрывала информации, которая уже содержится в проаудированной консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, раскрытия по финансовым рискам и прочие раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Группы полагает, что раскрытие информации в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 31 марта 2019 года по 24 апреля 2019 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Результат за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 года, не обязательно является показателем ожидаемых результатов за весь год.

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ МСФО

Применение новых положений учетной политики с 1 января 2019 года

Ретроспективно, с 1 января 2019 года, Группой принято МСФО 16, при этом пересчет сравнительных данных за отчетный период 2018 года не производился, что допускается в соответствии с конкретными переходными положениями Стандарта. Таким образом, реклассификации и поправки, возникшие в результате внедрения новых правил аренды, признаны в начальном балансе на 1 января 2019 года.

Поправки, признанные после принятия МСФО 16

После принятия МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде в отношении аренды, которая ранее классифицировалась как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Указанные обязательства оценивались по текущей стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора по состоянию на 1 января 2019 года. Взвешенная средняя приростная ставка процента на заемный капитал арендатора, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, составила 4%.

В отношении аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, предприятие признало балансовую стоимость актива по аренде и обязательства по аренде непосредственно перед переходом в качестве балансовой стоимости актива по праву пользования и обязательства по аренде на дату первоначального применения. Принципы измерения МСФО (IFRS) 16 применяются только после этой даты.

Обязательства по операционной аренде, раскрытые по состоянию на 31 декабря 2018 года	1 548 081
(Меньше): краткосрочная аренда признается как расход на равномерной основе	(54 306)
(Меньше): контракты с датой начала после 1 января 2019	(385 001)
(Меньше): малоценная аренда признается как расход на равномерной основе	(206 937)
Добавить/(меньше): поправки, относящиеся к изменениям индекса или ставки, влияющим на переменные платежи	2 954
(Меньше): авансы, уплаченные на дату первоначального применения МСФО 16	(71 944)
Прочие	(11 255)
Недисконтированная аренда, признанная в соответствии с МСФО 16	821 592
Дисконтируется с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора на дату первоначального применения	790 946
Добавить: обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	828 104
Обязательства по аренде признаются по состоянию на 1 января 2019 года	1 619 050
Из них:	
Краткосрочные обязательства по аренде	298 269
Долгосрочные обязательства по аренде	1 320 781
	1 619 050

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

Соответствующие активы в форме права пользования для аренды имущества оценены по сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей, относящихся к этой аренде, признанных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 года. Не было убыточных договора лизинга, которые бы требовали корректировки права использования средств по состоянию на день первого применения.

Признанное право использования средств касается следующих из них:

	31 марта 2019	1 января 2019
Недвижимость (земельные участки и здания)	1 345 269	1 414 558
Основные средства	317 550	335 712
Транспортные средства	79 322	85 151
Итого право использования средств	1 742 141	1 835 421

Изменение учетной политики затронуло следующие статьи баланса на 1 января 2019 года:

Основные средства и нематериальные активы - уменьшение	(972 531)
Активы в форме права пользования — повышение	1 835 421
Авансы, полученные от заказчика — снижение	(71 944)
Стоимость заимствований — снижение	828 104
Обязательства по аренде — повышение	(1 619 050)

При применении МСФО 16 впервые Группой использованы следующие практические средства, разрешенные стандартом:

- использование единой ставки дисконтирования для портфелем объектов, предоставленных в аренду, с достаточно схожими характеристиками
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды
- учет операционной аренды, для которой базовый актив имеет низкую стоимость
- исключение первоначальных прямых затрат на оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения, и
- использование ретроспективного подхода для определения срока аренды, если в договоре содержатся варианты продления или прекращения аренды.

Группа также отказалась от повторной оценки, является ли договор договором аренды или содержит ли он условия аренды дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Группа полагалась на свою оценку, выполненную с применением МСФО (IAS) 17 и КИМСФО 4 «Определение наличия в сделке отношений аренды».

Учетная политика

Группа арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный период от 2 до 10 лет, но существует возможность продления срока. Условия аренды обговариваются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий.

До 2018 финансового года аренда недвижимости и оборудования классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи по операционной аренде (за вычетом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), списывались на прибыль или убыток линейным методом в течение срока аренды.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Затраты на финансирование отражаются в финансовом результате за период аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Право пользования активом амортизируется в течение более короткого срока эксплуатации актива и срока аренды на основе линейного метода.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую дисконтированную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом за вычетом стимулирующих платежей к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку (при наличии достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион);
- Штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если данная ставка не может быть определена, то используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы заимствовать средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующее:

- первоначальную оценку обязательства;
- арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей
- первоначальные прямые затраты и
- расходы на восстановление

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой малоценных активов, признаются как издержки в финансовом результате на равномерной основе. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее. К малоценным активам относятся ИТ-оборудование и мелкие предметы офисной мебели.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

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.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

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

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

Следующие другие новые стандарты и положения, как ожидается, не окажут какого-либо существенного влияния на Группу при принятии:

- МСФО 17 - «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Продажа или вклад активов между Инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием - Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после даты, определяемой СМСФО).

Если выше не указано иначе, ожидается, что перечисленные новые стандарты и интерпретации, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два операционных сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

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

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 операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из прогнозированных рыночных цен.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	11 285 187	53 826 691	(11 600 686)	53 511 192
Межсегментная	11 262 768	337 918	(11 600 686)	-
Внешняя	22 419	53 488 773	-	53 511 192
ЕБИТДА (сегментный результат)	8 319 250	(2 029 671)	-	6 289 579
Амортизация	(2 855 936)	(2 239 036)	-	(5 094 972)
Убыток от переоценки, нетто	-	(18 472)	-	(18 472)
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(19 206)	-	(19 206)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(160 743)	(43 617)	-	(204 360)
Финансовые расходы, нетто	(55 405)	(331 189)	-	(386 594)
Налог на прибыль	(43 096)	(347 446)	-	(390 542)
Прибыль/(убыток) сегмента	5 207 329	(5 049 202)	-	158 127

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2018 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	11 072 077	53 033 313	(11 621 219)	52 484 171
Межсегментная	11 038 415	582 804	(11 621 219)	-
Внешняя	33 662	52 450 509	-	52 484 171
ЕВITDA (сегментный результат)	7 993 534	941 929	-	8 935 463
Амортизация	(2 014 674)	(2 397 321)	-	(4 411 995)
Прибыль от переоценки, нетто	(1 050)	(8 253)	-	(9 303)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	47 279	397 077	-	444 356
Финансовые доходы (расходы), нетто	48 220	(395 243)	-	(347 023)
Налог на прибыль	(25 456)	(861 439)	-	(886 895)
Прибыль/(убыток) сегмента	6 022 869	(2 298 429)	-	3 724 440

Ниже представлена сверка ЕВITDA за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 и 2019 гг.

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019 г.	2019 г.
Прибыль за период, нетто	158 127	3 724 440
Расходы по налогу на прибыль	390 542	886 895
Финансовые расходы	494 400	590 577
Финансовые доходы	(107 806)	(243 554)
Износ, истощение и амортизация	5 094 972	4 411 995
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	19 206	-
(Прибыль)/Убыток от курсовых разниц, нетто	204 360	(444 356)
Чистые прочие расходы, нетто	67 656	80 708
Прочие неоперационные доходы, нетто	(31 878)	(71 242)
ЕВITDA	6 289 579	8 935 463

Анализ общей выручки от продажи (по стране регистрации клиентов) представлен в следующей таблице:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа	817 154	-	817 154
Розница	-	-	-
Опт	817 154	-	817 154
Продажи нефтепродуктов	38 127 130	11 892 214	50 019 344
Розница	13 774 276	3 720 381	17 494 657
Опт	24 352 854	8 171 833	32 524 687
Реализация электроэнергии	218 308	33 338	251 646
Доход от аренды	105 683	2 454	108 137
Прочие продажи	1 549 994	764 917	2 314 911
Итого выручка от реализации	40 818 269	12 692 923	53 511 192

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

	За трехмесячный период, закончившихся 30 сентября 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа:	414 676	-	414 676
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	414 676	-	414 676
Продажи нефтепродуктов:	36 373 705	12 237 227	48 610 932
<i>Розница</i>	12 267 996	3 454 356	15 722 352
<i>Опт</i>	24 105 709	8 782 871	32 888 580
Реализация электроэнергии	82 246	1 040 102	1 122 348
Прочие продажи	1 697 343	638 872	2 336 215
Итого выручка от реализации	38 567 970	13 916 201	52 484 171

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 32 524 687 РСД (2018 г.: 32 888 580 РСД), выручка в размере 3 827 301 РСД (2018 г.: 5 742 138 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 1 856 484 РСД (2018 г.: 1 779 633 РСД).

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 40 818 269 РСД (2018 г.: 38 567 970 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 12 692 923 РСД (2018 г.: 13 916 201 РСД).

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

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Продажи сырой нефти	-	-
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	3 067 992	3 493 250
Босния и Герцеговина	4 487 477	3 096 030
Румыния	2 070 255	2 115 681
Швейцария	493 165	949 777
Хорватия	222 866	580 082
Македония	91 020	421 147
Венгрия	364 029	329 204
Великобритания	344 711	289 478
Все остальные рынки	750 699	962 578
	11 892 214	12 237 227
Реализация электроэнергии	33 338	1 040 102
Доход от аренды	2 454	-
Прочая выручка	764 917	638 872
	12 692 923	13 916 201

Выручка, полученная в отдельных странах, участвующих на других рынках, не является существенной.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Сербия	273 033 561	269 381 825
Болгария	7 373 316	6 934 061
Босния и Герцеговина	7 513 371	7 304 192
Румыния	9 765 104	9 103 409
	297 685 352	292 723 487

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 311 443	6 930 192
Депозиты со сроком погашения до трех месяца	9 848 130	6 926 396
Денежные средства на счете условного депонирования	16 160	1 407 735
Прочие денежные средства	234 620	216 507
	14 410 353	15 480 830

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	27 563	27 433
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	3 477 930	2 123 007
Прочие краткосрочные финансовые средства	31 970	40 304
<i>Минус резерв под обесценение</i>	<i>(2 256)</i>	<i>(2 256)</i>
	3 535 207	2 188 488

По состоянию на 31 марта 2019 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 3 477 930 РСД (31 декабря 2018: 2 123 007 РСД), относятся к срочным депозитам в динарах, с процентной ставкой от 3,5% до 4,65% в год (2018: 4,65% в год).

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	35 968 186	36 154 738
Прочая финансовая дебиторская задолженность	475 016	450 274
Начисленные активы	80 440	370 858
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(9 985 524)</i>	<i>(9 982 695)</i>
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(57 576)</i>	<i>(59 612)</i>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	26 480 542	26 933 563

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

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

Далее представлена балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Группы, выраженная в следующих валютах:

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Сербские динары (РСД)	24 012 790	23 712 198
Евро	683 280	1 053 529
Долл. США	193 239	698 248
Прочие	1 591 233	1 469 588
	26 480 542	26 933 563

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Сырая нефть	20 231 662	24 596 883
Нефтепродукты	16 160 115	20 155 760
Сырье и материалы	7 389 187	6 959 371
Прочее	993 876	1 091 372
<i>Минус: резерв под обесценение запасов</i>	(4 891 797)	(4 947 074)
	39 883 043	47 856 312

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	890 535	834 950
Дебиторская задолженность по НДС	430 490	295 900
Отложенный НДС	1 814 451	1 774 863
Предоплаченные расходы	547 885	270 456
Предоплаченные таможенные пошлины	6 499	4 935
Предоплаченный акциз	2 136 469	2 818 462
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 826 012	7 920 632
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(7 638 154)	(7 636 957)
	6 014 187	6 283 241

Отложенный НДС на 31 марта 2019 г. в размере 1 814 451 РСД (31 декабря 2018 г.: 1 774 863 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 31 марта 2019 года, в размере 2 136 469 РСД (31 декабря 2018: 2 818 462 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, главным образом, относится к начисленным процентам и обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

(All amounts are in 000 RSD, unless otherwise stated)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	147 452 224	114 239 048	65 305 683	20 338 124	36 549 810	383 884 889
Корректировка стоимости и обесценение	(37 114 232)	(40 818 582)	(29 653 958)	(10 189 787)	(2 058 833)	(119 835 392)
Остаточная стоимость	110 337 992	73 420 466	35 651 725	10 148 337	34 490 977	264 049 497
За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года						
Поступление	-	-	-	111	8 477 335	8 477 446
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	38 197	-	-	-	-	38 197
Перевод из категории незавершенного строительства	4 205 687	349 144	2 048 210	196 653	(6 799 694)	-
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(38 530)	-	-	(38 530)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	-	(5 260)	-	(5 260)
Обесценение	-	-	-	-	(1 050)	(1 050)
Амортизация	(1 911 237)	(1 412 209)	(607 495)	(192 725)	(1 202)	(4 124 868)
Выбытие и списание	(3 158)	(27 487)	(3 489)	(1 290)	(53 629)	(89 053)
Прочие переводы	(23 320)	26	323 905	(300 611)	-	-
Курсовые разницы	3	-	(8 873)	63	440	(8 367)
	112 644 164	72 329 940	37 365 453	9 845 278	36 330 837	268 515 672
На 31 марта 2018 г.						
Первоначальная стоимость	151 645 148	114 511 324	68 002 284	19 815 304	38 364 609	392 338 669
Корректировка стоимости и обесценение	(39 000 984)	(42 181 384)	(30 636 831)	(9 970 026)	(2 033 772)	(123 822 997)
Остаточная стоимость	112 644 164	72 329 940	37 365 453	9 845 278	36 330 837	268 515 672
На 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	166 462 451	115 028 154	69 909 749	19 153 698	54 204 141	424 758 193
Корректировка стоимости и обесценение	(47 674 989)	(46 153 659)	(32 557 309)	(9 886 290)	(2 031 400)	(138 303 647)
Остаточная стоимость	118 787 462	68 874 495	37 352 440	9 267 408	52 172 741	286 454 546
За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 года						
Поступление	-	-	-	194	9 496 438	9 496 632
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	26 481	-	-	-	-	26 481
Перевод из категории незавершенного строительства	5 132 646	88 979	296 230	394 373	(5 912 228)	-
Обесценение	-	-	(14 249)	-	(13 039)	(27 288)
Амортизация	(2 693 931)	(1 349 519)	(610 853)	(204 355)	(1 192)	(4 859 850)
Выбытие и списание	9 699	(614)	(5 899)	(6 057)	(66 972)	(69 843)
Перевод от права пользования средств	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(29 417)	757	1 212	(4 204)	32 593	941
Курсовые разницы	(7)	-	(83 224)	197	(143 473)	(226 527)
	121 178 602	67 614 098	36 170 563	9 447 556	55 564 868	289 975 687
На 31 марта 2019 г.						
Первоначальная стоимость	171 478 052	115 109 143	68 993 896	19 539 085	57 613 992	432 734 168
Корректировка стоимости и обесценение	(50 299 450)	(47 495 045)	(32 823 333)	(10 091 529)	(2 049 124)	(142 758 481)
Остаточная стоимость	121 178 602	67 614 098	36 170 563	9 447 556	55 564 868	289 975 687

Капитализированные расходы на аренду за три месяца, завершившиеся 31 марта 2019 года, включают в себя расходы на проценты в размере 41 081 РСД (31 марта 2018 года: 25 838 РСД).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 гг. обобщена в следующей таблице:

	Процент доли	31 марта 2019	31 декабря 2018	
"Энерговинд"	Совместное предприятие	50%	1 002 301	1 003 491
" Газпром энергохолдинг Сербия"	Совместное предприятие	49%	958 881	976 897
"ХИП Петрохемиа" в Панчево	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
Минус резерв под обесценение		(11 572 197)	(11 572 197)	
Итого инвестиций:		1 961 182	1 980 388	

Основным местом деятельности совместных предприятий является территория Республики Сербии.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместном предприятии, а также условные обязательства самого предприятия.

Энерговинд

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии Энерговинд д.о.о., предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште, общей мощностью 102 МВт. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности существенная хозяйственная деятельность не осуществлялась. Энерговинд д.о.о. – это частная компания, в отношении которой нет доступных котировочных рыночных цен. В марте 2019 года MET Renewables AG получила 50% доли у третьих лиц и начала работать как совместный партнер по проекту с НИС.

Газпром энергохолдинг Сербия д.о.о. Нови Сад

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Сербская Генерация», через которую будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «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 ТЭС ТЕТО Панчево ожидается до 30 августа 2020 г. 7. В марте 2019 года Serbskaya Generacija изменила название компании в «Газпром энергохолдинг Сербия»

ХИП Петрохемиа

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2017 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемиа а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемиа», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конверсии компания «НИС» имеет непосредственно 20,86% (12,72%) голосующих прав в «ХИП Петрохемиа». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Авансы, уплаченные за основные средства	774 662	799 493
Предоплаченные расходы	144 072	151 070
Прочие активы	1 231 005	1 240 438
<i>За вычетом резерва на прочие активы</i>	<i>(373 854)</i>	<i>(371 817)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(37 971)</i>	<i>(37 982)</i>
	1 737 914	1 781 202

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Процентные обязательства	282 951	219 326
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 335 241	6 322 562
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 19)	-	72 529
	6 618 192	6 614 417

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	6 509 693	10 929 844
- третьи стороны	16 925 075	15 643 711
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	15 443	11 550
	27 222 519	30 357 413

По состоянию на 31 марта 2019 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 6 509 693 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 929 844 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком Газпром нефть, г. Санкт Петербург, Российская Федерация за приобретение сырой нефти в размере 5 885 757 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 243 742 РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	1 222 352	1 456 981
- Программы лояльности клиентов	558 175	545 945
Задолженность перед персоналом	4 396 646	3 888 062
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	12 682	65 269
	6 189 855	5 956 257

Выручка в размере 1 101 497 РСД была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых 988 908 РСД относится к авансам и 112 589 РСД - к программе лояльности клиентов.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	336 303	378 481
НДС	3 460 105	1 424 142
Акциз	3 295 865	5 173 979
Сборы по страт. резерву	307 263	260 905
Таможенные платежи	697 106	323 623
Прочие налоги и сборы	2 033 796	2 014 203
	10 130 438	9 575 333

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	23 320 047	24 738 405
Банковские кредиты и прочие долгосрочные кредиты	68 323 329	68 605 682
Обязательства по финансовой аренде (примечание 19)	-	828 104
Прочие долгосрочные кредиты и займы	45 183	42 102
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(6 335 241)	(6 395 091)
	85 353 318	87 819 202

Изменения обязательств Группы по долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Долгосрочные кредиты на 1 января	93 344 087	96 103 445
Поступления	2 210 246	2 356 535
Платежи	(3 767 631)	(7 912 701)
Курсовые разницы (примечание 22)	(143 326)	(539 806)
Долгосрочные кредиты на 31 марта	91 643 376	90 007 473

(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 марта 2019 г., в размере 23 320 047 РСД (2018 г.: 24 738 405 РСД), включая текущую часть в размере 5 487 070 РСД (2018 г.: 5 497 423 РСД), 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 по 15 мая 2023 года.

(б) Банковские и прочие долгосрочные кредиты

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в стране	48 413 007	50 621 092
Долгосрочные кредиты за границей	19 910 322	17 984 590
	68 323 329	68 605 682
Текущая часть долгосрочных кредитов	(848 171)	(825 139)
	67 475 158	67 780 543

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

Сроки погашения банковских и прочих долгосрочных кредитов, и займов приведены ниже:

	31 марта 2019	31 декабря 2018
От 1 года до 2 лет	1 853 008	1 479 321
От 2 до 5 лет	60 855 754	61 371 002
Более 5 лет	4 766 396	4 930 220
	67 475 158	67 780 543

Балансовая стоимость банковских и прочих долгосрочных кредитов, и займов выражена в следующих валютах:

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долл. США	341 516	361 695
Евро	67 700 618	67 947 394
Сербский динар (РСД)	450	628
Японская иена	280 745	295 965
	68 323 329	68 605 682

Указанные обязательства по кредитам Группа погашает в соответствии с предусмотренными в договорах сроками, т.е. в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа оговорила фиксированные и переменные процентные ставки. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство полагает, что Группа выполнит все оговоренные обязательства по кредитам в установленные сроки.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Группа, по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	1 245 849	-
Краткосрочные обязательства по аренде	297 925	-
	1 552 774	-

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по финансовой аренде были признаны в строках баланса «Долгосрочная задолженность» (примечание 18) и «Текущая часть долгосрочной задолженности» (примечание 14) в размере 828 104 РСД.

Изменения обязательств Группы по обязательства по аренде представлены следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
На 1 января	828 104	432 562
Изменения в начальном балансе	790 946	-
Платежи	(82 588)	(24 425)
Неденежные операции	12 713	337 590
Курсовые разницы (примечание 22)	3 599	(139)
На 31 марта	1 552 774	745 588

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Расходы на персонал	1 575 993	1 495 829
Затраты на организацию услуг	654 998	575 874
Сырье и материалы (за исключением нефти и газа)	629 890	610 427
Ремонт и техническое обслуживание	1 279 906	880 017
Электроэнергия для дальнейшей реализации	97 631	966 311
Электроэнергия и коммунальные услуги	775 506	742 264
Расходы на безопасность и охрану	154 339	82 743
Расходы на страхование	62 241	70 416
Транспортные расходы на производстве	358 242	472 940
Прочее	(80 614)	(34 790)
	5 508 132	5 862 031

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Расходы на персонал	2 857 318	2 682 805
Затраты на организацию услуг	887 432	839 271
Комиссионные и агентские вознаграждения	241 131	253 289
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	130 247	171 432
Затраты на текущий ремонт	177 998	171 341
Рекламные и маркетинговые затраты	52 742	76 786
Расходы на аренду	47 432	93 570
Командировочные расходы	49 800	66 611
Расходы на безопасность и охрану	129 998	123 935
Расходы по страхованию	32 024	23 542
Транспорт и хранение	32 678	34 258
Резерв под сомнительную задолженность	(13 948)	15 209
Прочие расходы	1 025 136	972 929
	5 649 988	5 524 978

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц	402 935	780 030
- убыток от курсовых разниц	(263 208)	(240 085)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(344 087)	(95 589)
	(204 360)	444 356

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Процентный доход от размещения депозитов в банках	105 093	240 899
Процентный доход по выданным кредитам	2 713	2 655
	107 806	243 554

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Процентные расходы	504 564	621 498
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	36 134	21 729
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской	(5 217)	(26 797)
Минус: капитализированные проценты	(41 081)	(25 853)
	494 400	590 577

25. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы, используемые при оценке по справедливой стоимости, аналогичны тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года. Также, в течение первых трехмесячный период 2019 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 марта 2019 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату, в размере 643 454 РСД (на 31 декабря 2018 г.: 657 686 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Группой требований законодательства Республики Сербии.

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

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Группе придется заплатить дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 марта 2019 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 марта 2019 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 11 959 941 РСД (31 декабря 2018 года: 15 944 407 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 61,37 миллионов долл. США (31 декабря 2018 года: 69,01 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или в значительной степени влиять на принятие финансовых и оперативных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Основным собственником Группы является ПАО «Газпром нефть», г. Санкт-Петербург (Российская Федерация), которое владеет 56,15% акций Общества. По количеству акций второе место занимает Республика Сербия с 29,87% акций Общества, в то время как оставшаяся часть акций в 13,98%, принадлежащая миноритарным акционерам, обращается на Белградской бирже и принадлежит разным акционерам. Фактическим собственником Группы является ОАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность
На 31 марта 2019 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	147 621	356 672
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	1 961 182
Прочие оборотные активы	-	39 259	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 885 757)	(622 025)	(637)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(2 263)	(242)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 487 070)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(17 832 977)	-	-
	(29 205 804)	(437 408)	2 316 975
На 31 декабря 2018 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99	645 804	333 512
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	1 980 388
Прочие оборотные активы	-	337 220	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 243 742)	(684 856)	(1 246)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(90)	(199)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 497 423)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(19 240 982)	-	-
	(34 982 048)	298 078	2 312 455

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность
За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	121 459	188
Прочая выручка	-	17 195	3 560
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(16 170 749)	(29 765)	-
Производственные и операционные расходы	-	(49 012)	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(6 408)	-
Прочие (расходы) доходы, нетто	13 320	(94)	-
Финансовые расходы	(110 753)	-	-
	(16 268 182)	53 375	3 748
За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2018 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	259 415	-
Прочая выручка	462	923 759	-
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(17 564 237)	(260 222)	-
Производственные и операционные расходы	-	(909 956)	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(1 035)	-
Прочие расходы, нетто	(14 904)	(217)	-
Финансовые расходы	(131 075)	-	-
	(17 709 754)	11 744	-

Транзакции с ключевым руководством

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года и 2018 года, Группа признала 225 797 РСД и 246 309 РСД, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.

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

Группа «НИС»

Контактная информация

Центральный офис Группы расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu