



**Нафтна индустрија Србије а.о.
Нови Сад**

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

30 июня 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 |

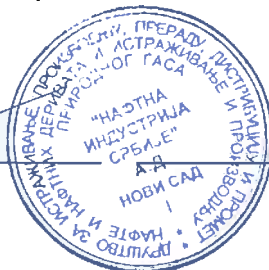
Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

| Активы | Примечания | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|------------|--------------------|-----------------------|
| <i>(неаудирован.)</i> | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 10 594 232 | 15 480 830 |
| Краткосрочные финансовые активы | 7 | 1 270 346 | 2 188 488 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 29 410 392 | 26 933 563 |
| Товарно-материальные запасы | 9 | 48 941 628 | 47 856 312 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 697 586 | - |
| Прочие оборотные активы | 10 | 5 706 546 | 6 283 241 |
| Активы, предназначенные для продажи | | 114 547 | - |
| Итого оборотные активы | | 96 735 277 | 98 742 434 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 294 700 996 | 286 454 546 |
| Активы в форме права пользования | 3 | 1 676 177 | - |
| Инвестиционная собственность | | 1 578 273 | 1 615 391 |
| Гудвилл и прочие нематериальные активы | | 4 082 809 | 4 653 550 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 12 | 1 909 332 | 1 980 388 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | 2 830 | 73 858 |
| Долгосрочные финансовые активы | | 290 244 | 129 345 |
| Отложенные налоговые активы | | 25 843 | 545 497 |
| Прочие внеоборотные активы | 13 | 1 581 140 | 1 781 202 |
| Итого внеоборотные активы | | 305 847 644 | 297 233 777 |
| Итого активы | | 402 582 921 | 395 976 211 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 14 | 6 971 332 | 6 614 417 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 19 | 292 535 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 40 497 192 | 30 357 413 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 16 | 5 770 954 | 5 956 257 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | - | 625 985 |
| Прочие налоги к уплате | 17 | 10 247 036 | 9 575 333 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | | 1 846 583 | 1 941 795 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 65 625 632 | 55 071 200 |
| Долгосрочные резервы и обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 18 | 85 545 277 | 87 819 202 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 19 | 1 200 871 | - |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | | 10 510 083 | 10 210 005 |
| Итого долгосрочные резервы и обязательства | | 97 256 231 | 98 029 207 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | | 81 530 200 | 81 530 200 |
| Резервы | | 200 476 | 77 130 |
| Нераспределенная прибыль | | 158 225 628 | 161 516 302 |
| Капитал, причитающийся акционерам Общества | | 239 956 304 | 243 123 632 |
| Неконтролирующая доля участия | | (255 246) | (247 828) |
| Итого капитал | | 239 701 058 | 242 875 804 |
| Итого обязательства и капитал | | 402 582 921 | 395 976 211 |

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
25 июля 2019 года



Антон Черепанов
Финансовый директор

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

| Примечания | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|---------------------------|---|---------------------------|
| | 2019 г. (неаудирован.) | 2018 г. (неаудирован.) | 2019 г. (неаудирован.) | 2018 г. (неаудирован.) |
| Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа | 60 905 430 | 63 474 673 | 111 741 928 | 112 500 281 |
| Прочая выручка | 3 030 953 | 4 476 738 | 5 705 647 | 7 935 301 |
| Итого выручка от продаж | 63 936 383 | 67 951 411 | 117 447 575 | 120 435 582 |
| Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов | (39 860 481) | (38 546 998) | (74 369 160) | (69 126 986) |
| Производственные и операционные расходы | (6 785 079) | (7 076 987) | (12 293 211) | (12 939 018) |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | (6 088 671) | (5 798 999) | (11 738 659) | (11 323 977) |
| Транспортные расходы | (199 245) | (302 447) | (447 352) | (564 465) |
| Износ, истощение и амортизация | (5 095 881) | (4 938 694) | (10 190 853) | (9 350 689) |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | (1 336 125) | (1 305 507) | (2 599 480) | (2 538 187) |
| Расходы на геологоразведочные работы | - | - | (11 474) | (15 771) |
| Итого операционные расходы | (59 365 482) | (57 969 632) | (111 650 189) | (105 859 093) |
| Прочие доходы (расходы), нетто | (182 637) | 103 469 | (250 293) | 22 761 |
| Операционная прибыль | 4 388 264 | 10 085 248 | 5 547 093 | 14 599 250 |
| Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий | (51 850) | - | (71 056) | - |
| Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто | 98 355 | (441 430) | (106 005) | 2 926 |
| Финансовые доходы | 67 607 | 144 382 | 175 413 | 387 936 |
| Финансовые расходы | (497 233) | (571 423) | (991 633) | (1 162 000) |
| Итого прочие доходы (расходы) | (383 121) | (868 471) | (993 281) | (771 138) |
| Прибыль до налогообложения | 4 005 143 | 9 216 777 | 4 553 812 | 13 828 112 |
| Расходы по текущему налогу на прибыль | (620 990) | (1 103 416) | (807 131) | (1 703 950) |
| Расходы по отложенному налогу на прибыль | (315 325) | (343 157) | (519 726) | (629 518) |
| Итого расходы по налогу на прибыль | (936 315) | (1 446 573) | (1 326 857) | (2 333 468) |
| Чистая прибыль за период | 3 068 828 | 7 770 204 | 3 226 955 | 11 494 644 |
| Прочий совокупный доход | | | | |
| Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка) | | | | |
| Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами | 1 465 | 573 | 7 875 | (586) |
| Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка) | | | | |
| Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности | (18 685) | 33 804 | 107 948 | 42 430 |
| Прочий совокупный доход | (17 220) | 34 377 | 115 823 | 41 844 |
| Итого совокупный доход за период | 3 051 608 | 7 804 581 | 3 342 778 | 11 536 488 |
| Прибыль, причитающаяся: | | | | |
| - акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии» | 3 072 700 | 7 774 559 | 3 235 008 | 11 503 089 |
| - неконтролирующей доле участия | (3 872) | (4 355) | (8 053) | (8 445) |
| Прибыль | 3 068 828 | 7 770 204 | 3 226 955 | 11 494 644 |
| Совокупный доход (убыток), причитающийся: | | | | |
| - акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии» | 3 055 344 | 7 808 264 | 3 350 196 | 11 544 079 |
| - неконтролирующей доле участия | (3 736) | (3 683) | (7 418) | (7 591) |
| Итого совокупный доход за период | 3 051 608 | 7 804 581 | 3 342 778 | 11 536 488 |
| Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии» | | | | |
| Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию) | 18,84 | 47,68 | 19,84 | 70,54 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн) | 163 | 163 | 163 | 163 |

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

Группа «НИС»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

| Капитал, причитающийся акционерам Общества | | | | |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Акционерн. капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
| 81 530 200 | 40 453 | 143 713 351 | 225 284 004 | (232 496) 225 051 508 |
| - | - | (401 527) | - | (401 527) |
| 81 530 200 | 40 453 | 143 311 824 | 224 882 477 | (232 496) 224 649 981 |
| - | - | 11 503 089 | 11 503 089 | (8 445) 11 494 644 |
| - | (586) | - | (586) | - |
| - | 3 455 | (3 455) | - | - |
| - | 41 576 | - | 41 576 | 854 42 430 |
| - | 44 445 | 11 499 634 | 11 544 079 | (7 591) 11 536 488 |
| - | - | (6 948 004) | (6 948 004) | - (6 948 004) |
| 81 530 200 | 84 898 | 147 863 454 | 229 478 552 | (240 087) 229 238 465 |

Итого совокупный доход (убыток) за период
 Распределение дивидендов
Остаток по состоянию на 30 июня 2018 г.

(неаудированный)
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.
Применение МСФО 9:
 - переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.
 Прибыль (убыток) за период

Прочий совокупный доход (убыток)
 Убытки от инвестиций в долевыми инструментами
 Продажа инвестиций в долевыми инструментами
 Курсовые разницы по пересчету в валюту представлений отчетности

Итого совокупный доход (убыток) за период
 Распределение дивидендов
Остаток по состоянию на 30 июня 2018 г.

| Капитал, причитающийся акционерам Общества | | | | |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Акционерн. капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Неконтролирующая доля участия | Итого капитал |
| 81 530 200 | 77 130 | 161 516 302 | 243 123 632 | (247 828) 242 875 804 |
| - | - | 3 235 008 | 3 235 008 | (8 053) 3 226 955 |
| - | 7 875 | - | 7 875 | - |
| - | 8 158 | (8 158) | - | - |
| - | 107 313 | - | 107 313 | 635 107 948 |
| - | 123 346 | 3 226 850 | 3 350 196 | (7 418) 3 342 778 |
| - | - | (6 517 524) | (6 517 524) | - (6 517 524) |
| 81 530 200 | 200 476 | 158 225 628 | 239 956 304 | (255 246) 239 701 058 |

Итого совокупный доход (убыток) за период
 Распределение дивидендов
Остаток по состоянию на 30 июня 2019 г.

(неаудированный)
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.
 Прибыль (убыток) за период
Прочий совокупный доход (убыток)
 Прибыль от инвестиций в долевыми инструментами
 Продажа инвестиций в долевыми инструментами
 Курсовые разницы по пересчету в валюту представлений отчетности
Итого совокупный доход (убыток) за период
 Распределение дивидендов
Остаток по состоянию на 30 июня 2019 г.

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств¹

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

| | Примечания | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|------------|---|---------------------------|
| | | 2019 г. (неаудирован.) | 2018 г. (неаудирован.) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 4 553 812 | 13 828 112 |
| Корректировки: | | | |
| Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий | | 71 056 | - |
| Финансовые расходы | 24 | 991 633 | 1 162 000 |
| Финансовые доходы | 23 | (175 413) | (387 936) |
| Убыток от курсовых разниц, нетто | | 63 243 | 122 520 |
| Износ, истощение и амортизация | | 10 190 857 | 9 350 689 |
| Прочие неденежные статьи | | 300 541 | 144 802 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 15 995 729 | 24 220 187 |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | (2 504 328) | (61 514) |
| Товарно-материальные запасы | | (1 048 050) | 1 087 091 |
| Прочие оборотные активы | | 452 653 | (685 321) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 5 069 740 | (12 134 374) |
| Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль | | 672 401 | 1 212 876 |
| Всего изменения в оборотном капитале | | 2 642 416 | (10 581 242) |
| Налог на прибыль | | (2 131 049) | (3 408 030) |
| Проценты уплаченные | | (826 675) | (1 094 299) |
| Проценты полученные | | 294 562 | 257 069 |
| | | (2 663 162) | (4 245 260) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 15 974 983 | 9 393 685 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Займы выданные | | - | (47 250) |
| Заемные средства полученные | | 23 596 | - |
| Капитальные затраты ² | | (20 446 998) | (20 429 537) |
| Поступления от продажи основных средств | | 103 913 | 133 456 |
| Возврат (вложение) банковских депозитов, нетто | | 598 196 | 5 597 114 |
| Прочий отток денежных средств | | (18 591) | (28 171) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (19 739 884) | (14 774 388) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Выручка от займов | 18 | 9 866 658 | 11 525 534 |
| Погашение займов | 18 | (10 816 006) | (16 009 123) |
| Выплаты по аренде | 19 | (166 279) | (48 832) |
| Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности | | (1 115 627) | (4 532 421) |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (4 880 528) | (9 913 124) |
| Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов | | (6 070) | 17 163 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 15 480 830 | 27 075 370 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | | 10 594 232 | 17 179 409 |

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 2,1 млрд дин. (2018: 3,2 млрд дин.)

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2019 года по 25 июля 2019 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Результат за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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:

| | 30 июня 2019 | 1 января 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Недвижимость (земельные участки и здания) | 1 290 117 | 1 414 558 |
| Основные средства | 312 640 | 335 712 |
| Транспортные средства | 73 420 | 85 151 |
| Итого право использования средств | 1 676 177 | 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 прогнозируемых 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 годов:

| | Разведка и добыча | Переработка и маркетинг | Исключено | Итого |
|--|-------------------|-------------------------|--------------|------------------|
| Выручка по сегментам | 24 731 275 | 117 313 447 | (24 597 147) | 117 447 575 |
| Межсегментная | 24 006 171 | 590 976 | (24 597 147) | - |
| Внешняя | 725 104 | 116 722 471 | - | 117 447 575 |
| EBITDA (сегментный результат) | 18 115 357 | (2 214 178) | - | 15 901 179 |
| Амортизация | (5 590 063) | (4 600 790) | - | (10 190 853) |
| Убыток от переоценки, нетто | (382) | (70 600) | - | (70 982) |
| Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий | - | (71 056) | - | (71 056) |
| Убыток от курсовых разниц, нетто | (103 827) | (2 178) | - | (106 005) |
| Финансовые расходы, нетто | (62 515) | (753 705) | - | (816 220) |
| Налог на прибыль | (156 248) | (1 170 609) | - | (1 326 857) |
| Прибыль/(убыток) сегмента | 11 978 963 | (8 752 008) | - | 3 226 955 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 годов:

| | Разведка и Переработка | | Исключено | Итого |
|--|------------------------|--------------------|--------------|-------------------|
| | добыча | и маркетинг | | |
| Выручка по сегментам | 23 932 059 | 121 519 938 | (25 016 415) | 120 435 582 |
| Межсегментная | 23 867 151 | 1 149 264 | (25 016 415) | - |
| Внешняя | 64 908 | 120 370 674 | - | 120 435 582 |
| ЕВITDA (сегментный результат) | 17 827 864 | 6 128 259 | - | 23 956 123 |
| Амортизация | (4 541 653) | (4 809 036) | - | (9 350 689) |
| Убыток от переоценки, нетто | (1 047) | (2 783) | - | (3 830) |
| Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто | (49 326) | 52 252 | - | 2 926 |
| Финансовые доходы (расходы), нетто | 22 345 | (796 409) | - | (774 064) |
| Налог на прибыль | (2 328 418) | (5 050) | - | (2 333 468) |
| Прибыль/(убыток) сегмента | 13 139 027 | (1 644 383) | - | 11 494 644 |

Ниже представлена сверка ЕВITDA за трехмесячный период и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 гг.

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|-------------------|--|-------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Прибыль за период, нетто | 3 068 828 | 7 770 204 | 3 226 955 | 11 494 644 |
| Расходы по налогу на прибыль | 936 315 | 1 446 573 | 1 326 857 | 2 333 468 |
| Финансовые расходы | 497 233 | 571 423 | 991 633 | 1 162 000 |
| Финансовые доходы | (67 607) | (144 382) | (175 413) | (387 936) |
| Износ, истощение и амортизация | 5 095 881 | 4 938 694 | 10 190 853 | 9 350 689 |
| Доля в убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий (Прибыль)/Убыток от курсовых разниц, нетто | 51 850 | - | 71 056 | - |
| Чистые прочие (доходы) расходы, нетто | (98 355) | 441 430 | 106 005 | (2 926) |
| Прочие неоперационные доходы, нетто | 182 637 | (103 469) | 250 293 | (22 761) |
| ЕВITDA | 9 611 600 | 15 020 660 | 15 901 179 | 23 956 123 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. | | |
|------------------------------------|---|-------------------|--------------------|
| | Внутренний рынок | Экспорт | Итого |
| Продажи сырой нефти | - | 663 496 | 663 496 |
| Продажи природного газа | 1 251 721 | - | 1 251 721 |
| Розница | - | - | - |
| Опт | 1 251 721 | - | 1 251 721 |
| Продажи нефтепродуктов | 82 485 099 | 27 341 612 | 109 826 711 |
| Розница | 30 491 602 | 8 166 556 | 38 658 158 |
| Опт | 51 993 497 | 19 175 056 | 71 168 553 |
| Реализация электроэнергии | 396 677 | 68 802 | 465 479 |
| Доход от аренды | 187 056 | 3 815 | 190 871 |
| Прочие продажи | 3 426 342 | 1 622 955 | 5 049 297 |
| Итого выручка от реализации | 87 746 895 | 29 700 680 | 117 447 575 |

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. | | |
|------------------------------------|---|-------------------|--------------------|
| | Внутренний рынок | Экспорт | Итого |
| Продажи сырой нефти | - | - | - |
| Продажи природного газа: | 979 783 | - | 979 783 |
| <i>Розница</i> | - | - | - |
| <i>Опт</i> | 979 783 | - | 979 783 |
| Продажи нефтепродуктов: | 83 285 049 | 28 235 450 | 111 520 499 |
| <i>Розница</i> | 28 073 614 | 7 789 821 | 35 863 435 |
| <i>Опт</i> | 55 211 435 | 20 445 629 | 75 657 064 |
| Реализация электроэнергии | 227 132 | 2 696 579 | 2 923 711 |
| Прочие продажи | 3 371 194 | 1 640 395 | 5 011 589 |
| Итого выручка от реализации | 87 863 158 | 32 572 424 | 120 435 582 |

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 71 168 553 РСД (2018 г.: 75 657 064 РСД), выручка в размере 7 268 496 РСД (2018 г.: 11 363 791 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Network For Trading г. Белград, в размере 168 024 РСД (2018: Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в размере 2.398.650 РСД).

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 4 051 352 РСД (2018 г.: 3 841 366 РСД).

Все обязательства исполнения, касающиеся заказчиков, удовлетворяются в момент, когда заказчик получает контроль над обещанным активом, а юридическое лицо удовлетворяет обязательство исполнения.

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 87 746 895 РСД (2018 г.: 87 863 158 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 29 700 680 РСД (2018 г.: 32 572 424 РСД).

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|-------------------|
| | 2019 г. | 2018 г. |
| Продажи сырой нефти | 663 496 | - |
| Продажи нефтепродуктов (розница и опт): | | |
| Болгария | 6 298 910 | 7 935 655 |
| Босния и Герцеговина | 10 347 916 | 7 139 078 |
| Румыния | 4 962 750 | 5 817 343 |
| Хорватия | 802 683 | 1 104 376 |
| Швейцария | 719 690 | 1 626 586 |
| Венгрия | 658 384 | 755 248 |
| Великобритания | 618 466 | 753 258 |
| Северная Македония | 375 199 | 821 437 |
| Все остальные рынки | 2 557 614 | 2 282 469 |
| | 27 341 612 | 28 235 450 |
| Реализация электроэнергии | 68 802 | 2 696 579 |
| Доход от аренды | 3 815 | - |
| Прочая выручка | 1 622 955 | 1 640 395 |
| | 29 700 680 | 32 572 424 |

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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:

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Сербия | 277 285 417 | 269 381 825 |
| Румыния | 10 061 589 | 9 103 409 |
| Босния и Герцеговина | 7 424 893 | 7 304 192 |
| Болгария | 7 266 356 | 6 934 061 |
| | 302 038 255 | 292 723 487 |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|-------------------|--------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 10 209 802 | 6 930 192 |
| Депозиты со сроком погашения до трех месяца | 144 942 | 6 926 396 |
| Денежные средства на счете условного депонирования | 15 883 | 1 407 735 |
| Прочие денежные средства | 223 605 | 216 507 |
| | 10 594 232 | 15 480 830 |

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|------------------|--------------------|
| Краткосрочные кредиты | 2 210 | 27 433 |
| Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года | 1 270 392 | 2 123 007 |
| Прочие краткосрочные финансовые средства | - | 40 304 |
| Минус резерв под обесценение | (2 256) | (2 256) |
| | 1 270 346 | 2 188 488 |

По состоянию на 30 июня 2019 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 1 270 392 РСД (31 декабря 2018: 2 123 007 РСД), относятся к срочным депозитам в динарах, с процентной ставкой от 3,5% в год (2018: 4,65% в год).

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 38 996 208 | 36 154 738 |
| Прочая дебиторская задолженность | 457 066 | 450 274 |
| Начисленные активы | 7 851 | 370 858 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (9 994 266) | (9 982 695) |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (56 467) | (59 612) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 29 410 392 | 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 возмestimыми.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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:

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|-----------------------|-------------------|--------------------|
| Сербские динары (РСД) | 26 197 290 | 23 712 198 |
| Евро | 1 168 256 | 1 053 529 |
| Долл. США | 474 544 | 698 248 |
| Прочие | 1 570 302 | 1 469 588 |
| | 29 410 392 | 26 933 563 |

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Сырая нефть | 29 242 163 | 24 596 883 |
| Нефтепродукты | 15 970 201 | 20 155 760 |
| Сырье и материалы | 7 453 071 | 6 959 371 |
| Прочее | 1 125 849 | 1 091 372 |
| <i>Минус: резерв под обесценение запасов</i> | <i>(4 849 656)</i> | <i>(4 947 074)</i> |
| | 48 941 628 | 47 856 312 |

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| Авансы выданные | 1 000 931 | 834 950 |
| Дебиторская задолженность по НДС | 613 577 | 295 900 |
| Отложенный НДС | 2 062 888 | 1 774 863 |
| Предоплаченные расходы | 437 477 | 270 456 |
| Предоплаченные таможенные пошлины | 6 485 | 4 935 |
| Предоплаченный акциз | 1 418 139 | 2 818 462 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 7 805 589 | 7 920 632 |
| <i>Минус: резерв под обесценение</i> | <i>(7 638 540)</i> | <i>(7 636 957)</i> |
| | 5 706 546 | 6 283 241 |

Отложенный НДС на 30 июня 2019 г. в размере 2 062 888 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 30 июня 2019 года, в размере 1 418 139 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 обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 года | | | | | | |
| Поступление | - | - | - | - | 18 748 476 | 18 748 476 |
| Объединение бизнеса | - | - | - | - | 217 660 | 217 660 |
| Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов | 115 108 | - | - | - | - | 115 108 |
| Перевод из категории незавершенного строительства | 8 209 354 | 780 203 | 2 648 178 | 274 949 | (11 912 684) | - |
| Перевод из категории нематериальных активов | - | - | - | - | 7 255 | 7 255 |
| Перевод в категорию инвестиционной собственности | - | - | (38 530) | - | - | (38 530) |
| Перевод в состав активов, предназначенных для продажи | - | - | - | (5 260) | - | (5 260) |
| Обесценение | - | - | (6 100) | - | - | (6 100) |
| Амортизация | (4 330 304) | (2 813 455) | (1 230 254) | (389 959) | (1 051) | (7 151) |
| Выбытие и списание | (36 907) | (72 037) | (4 511) | (10 522) | (2 399) | (8 766 371) |
| Прочие переводы | (26 645) | (54 530) | 310 219 | (228 547) | (113 675) | (237 652) |
| Курсовые разницы | 2 | (1) | (47 954) | 63 | (19 842) | 497 |
| | 114 268 600 | 71 260 646 | 37 282 773 | 9 789 061 | 41 414 717 | 274 015 797 |
| На 30 июня 2018 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 155 632 042 | 114 811 750 | 68 521 409 | 19 850 973 | 43 476 800 | 402 292 974 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (41 363 442) | (43 551 104) | (31 238 636) | (10 061 912) | (2 062 083) | (128 277 177) |
| Остаточная стоимость | 114 268 600 | 71 260 646 | 37 282 773 | 9 789 061 | 41 414 717 | 274 015 797 |
| 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | | | | | | |
| Поступление | - | - | - | - | 19 043 099 | 19 043 099 |
| Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов | 58 729 | - | - | - | - | 58 729 |
| Перевод из категории незавершенного строительства | 7 169 416 | 997 065 | 583 491 | 490 164 | (9 240 136) | - |
| Обесценение | - | - | (55 762) | - | (27 858) | (83 620) |
| Амортизация | (5 405 927) | (2 689 754) | (1 218 078) | (406 118) | (2 382) | (9 722 259) |
| Выбытие и списание | (12 993) | (1 539) | (9 645) | (7 994) | (77 779) | (109 950) |
| Перевод от права пользования средств | (54 331) | - | (918 200) | - | - | (972 531) |
| Прочие переводы | (154 767) | (14 699) | 154 439 | (14 210) | 245 239 | 216 002 |
| Курсовые разницы | (6) | (1) | (75 050) | 194 | (108 157) | (183 020) |
| | 120 387 583 | 67 165 567 | 35 813 635 | 9 329 444 | 62 004 767 | 294 700 996 |
| На 30 июня 2019 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 173 408 030 | 115 990 014 | 69 263 977 | 19 562 905 | 64 069 928 | 442 294 854 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (53 020 447) | (48 824 447) | (33 450 342) | (10 233 461) | (2 065 161) | (147 593 858) |
| Остаточная стоимость | 120 387 583 | 67 165 567 | 35 813 635 | 9 329 444 | 62 004 767 | 294 700 996 |

Капитализированные расходы на аренду за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 года, включают в себя расходы на проценты в размере

86 344 РСД (30 июня 2018 года: 55 723 РСД).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. обобщена в следующей таблице:

| | | Процент доли | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-----------------------------|--------------|------------------|------------------|
| "НИС МЕТ Энерговинд" о.о.о., г. Белград | Совместное предприятие | 50% | 998 073 | 1 003 491 |
| "Газпром энергохолдинг Сербия" | Совместное предприятие | 49% | 911 259 | 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: | | | 1 909 332 | 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.

НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград

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. В марте 2019 года MET Renewables AG получила 50% доли у третьих лиц и начала работать как совместный партнер по проекту, который переименован в НИС МЕТ Энерговинд д.о.о. Белград. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности существенная хозяйственная деятельность не осуществлялась. НИС МЕТ Энерговинд д.о.о. – это частная компания, в отношении которой нет доступных котировочных рыночных цен.

Газпром энергохолдинг Сербия о.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. 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-------------------------|----------------------------|
| Авансы, уплаченные за основные средства | 630 439 | 799 493 |
| Предоплаченные расходы | 143 984 | 151 070 |
| Прочие финансовые активы | 1 214 064 | 1 240 438 |
| <i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i> | <i>(369 378)</i> | <i>(371 817)</i> |
| <i>За вычетом резерва на выданные авансы</i> | <i>(37 969)</i> | <i>(37 982)</i> |
| | 1 581 140 | 1 781 202 |

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

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-------------------------|----------------------------|
| Процентные обязательства | 285 028 | 219 326 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18) | 6 686 304 | 6 322 562 |
| Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 19) | - | 72 529 |
| | 6 971 332 | 6 614 417 |

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 30 197 034 | 26 573 555 |
| Обязательства по выплате дивидендов | 10 289 832 | 3 772 308 |
| Прочая кредиторская задолженность | 10 326 | 11 550 |
| | 40 497 192 | 30 357 413 |

По состоянию на 30 июня 2019 г. кредиторская задолженность в размере 30 197 034 РСД (31 декабря 2018 г.: 26 573 555 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 13 300 861 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 240 742 РСД) к обязательствам перед поставщиками Glencore Energy Великобритании в размере 7 301 907 РСД (31 декабря 2018 г.: 0 РСД) и «Газпром нефть», г. Санкт Петербург, Российская Федерация в размере 5 998 954 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 240 742 РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-------------------------|----------------------------|
| Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами: | | |
| - Авансы полученные | 1 750 076 | 1 456 981 |
| - Программы лояльности клиентов | 604 364 | 545 945 |
| Задолженность перед персоналом | 3 338 475 | 3 888 062 |
| Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства | 78 039 | 65 269 |
| | 5 770 954 | 5 956 257 |

Выручка в размере 1 419 420 РСД была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых 1 169 329 РСД относится к авансам и 250 091 РСД - к программе лояльности клиентов.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 381 195 | 378 481 |
| НДС | 2 138 982 | 1 424 142 |
| Акциз | 4 595 329 | 5 173 979 |
| Сборы по страт. резерву | 357 910 | 260 905 |
| Таможенные платежи | 664 378 | 323 623 |
| Прочие налоги и сборы | 2 109 242 | 2 014 203 |
| | 10 247 036 | 9 575 333 |

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть» | 21 937 136 | 24 738 405 |
| Банковские кредиты и прочие долгосрочные кредиты | 70 245 773 | 68 605 682 |
| Обязательства по финансовой аренде (примечание 19) | - | 828 104 |
| Прочие долгосрочные кредиты и займы | 48 672 | 42 102 |
| <i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i> <i>(примечание 14)</i> | <i>(6 686 304)</i> | <i>(6 395 091)</i> |
| | 85 545 277 | 87 819 202 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|----------------------------------|--|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| Долгосрочные кредиты на 1 января | 93 344 087 | 96 103 445 |
| Поступления | 9 866 658 | 11 525 534 |
| Платежи | (10 816 006) | (16 009 123) |
| Курсовые разницы (примечание 22) | (211 830) | (178 654) |
| Долгосрочные кредиты на 30 июня | 92 182 909 | 91 441 202 |

(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 июня 2019 г., в размере 21 937 136 РСД (2018 г.: 24 738 405 РСД), включая текущую часть в размере 5 484 284 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

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные кредиты в стране | 47 570 016 | 50 621 092 |
| Долгосрочные кредиты за границей | 22 675 757 | 17 984 590 |
| | 70 245 773 | 68 605 682 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов | (1 202 019) | (825 139) |
| | 69 043 754 | 67 780 543 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

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

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--------------------|-------------------|--------------------|
| От 1 года до 2 лет | 2 385 892 | 1 479 321 |
| От 2 до 5 лет | 62 118 397 | 61 371 002 |
| Более 5 лет | 4 539 465 | 4 930 220 |
| | 69 043 754 | 67 780 543 |

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

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| Долл. США | 337 497 | 361 695 |
| Евро | 69 622 433 | 67 947 394 |
| Сербский динар (РСД) | 562 | 628 |
| Японская иена | 285 281 | 295 965 |
| | 70 245 773 | 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1 200 871 | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 292 535 | - |
| | 1 493 406 | - |

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 обязательствам по аренде представлены следующим образом:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|----------------------------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| На 1 января | 828 104 | 432 562 |
| Изменения в начальном балансе | 790 946 | - |
| Платежи | (166 279) | (48 832) |
| Неденежные операции | 39 623 | 351 551 |
| Курсовые разницы (примечание 22) | 1 012 | (2 189) |
| На 30 июня | 1 493 406 | 733 092 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|------------------|--|-------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Расходы на персонал | 1 654 915 | 1 660 128 | 3 230 908 | 3 155 957 |
| Затраты на организацию услуг | 704 102 | 636 563 | 1 359 100 | 1 212 437 |
| Сырье и материалы (за исключением нефти и газа) | 707 507 | 520 087 | 1 337 397 | 1 130 514 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 2 108 245 | 989 242 | 3 388 151 | 1 869 259 |
| Электроэнергия для дальнейшей реализации | 78 691 | 1 633 349 | 176 322 | 2 599 660 |
| Электроэнергия и коммунальные услуги | 856 919 | 764 074 | 1 632 425 | 1 506 338 |
| Расходы на безопасность и охрану | 109 332 | 145 721 | 263 671 | 228 464 |
| Расходы на страхование | 75 749 | 67 838 | 137 990 | 138 254 |
| Транспортные расходы на производстве | 408 099 | 430 827 | 766 341 | 903 767 |
| Прочее | 81 520 | 229 158 | 906 | 194 368 |
| | 6 785 079 | 7 076 987 | 12 293 211 | 12 939 018 |

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|------------------|--|-------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Расходы на персонал | 2 959 024 | 2 851 015 | 5 816 342 | 5 533 820 |
| Затраты на организацию услуг | 896 262 | 894 129 | 1 783 694 | 1 733 400 |
| Комиссионные и агентские вознаграждения | 244 055 | 273 531 | 485 186 | 526 820 |
| Юридические, аудиторские и консультационные услуги | 255 544 | 199 993 | 385 791 | 371 425 |
| Затраты на текущий ремонт | 227 775 | 203 981 | 405 773 | 375 322 |
| Рекламные и маркетинговые затраты | 91 761 | 106 785 | 144 503 | 183 571 |
| Расходы на аренду | 74 129 | 95 944 | 121 561 | 189 514 |
| Командировочные расходы | 62 322 | 80 930 | 112 122 | 147 541 |
| Техника безопасности и охрана труда | 138 280 | 134 987 | 268 278 | 258 922 |
| Расходы по страхованию | 30 123 | 30 391 | 62 147 | 53 933 |
| Транспорт и хранение | 47 049 | 43 414 | 79 727 | 77 672 |
| Резерв под сомнительную задолженность | (10 286) | (151 493) | (24 234) | (136 284) |
| Прочие расходы | 1 072 633 | 1 035 392 | 2 097 769 | 2 008 321 |
| | 6 088 671 | 5 798 999 | 11 738 659 | 11 323 977 |

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|------------------|--|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности | | | | |
| - прибыль от курсовых разниц (примечание 18 и 19) | 326 145 | (60 740) | 729 080 | 719 290 |
| - убыток от курсовых разниц (примечание 18 и 19) | (255 054) | (298 362) | (518 262) | (538 447) |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности | 27 264 | (82 328) | (316 823) | (177 917) |
| | 98 355 | (441 430) | (106 005) | 2 926 |

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|----------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Процентный доход от размещения депозитов в банках | 64 676 | 141 364 | 169 769 | 382 263 |
| Процентный доход по выданным займам | 2 931 | 3 018 | 5 644 | 5 673 |
| | 67 607 | 144 382 | 175 413 | 387 936 |

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За трехмесячный период, закончившийся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|-----------------|--|------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Процентные расходы | 507 332 | 597 202 | 1 011 896 | 1 218 700 |
| Эффект дисконтирования долгосрочного резерва | 36 297 | 21 955 | 72 431 | 43 684 |
| Эффект дисконтирования финансовых средств | (1 133) | (17 864) | (6 350) | (44 661) |
| <i>Минус: капитализированные проценты</i> | <i>(45 263)</i> | <i>(29 870)</i> | <i>(86 344)</i> | <i>(55 723)</i> |
| | 497 233 | 571 423 | 991 633 | 1 162 000 |

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 шести месяцев 2019 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 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 620 979 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 30 июня 2019 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 8 542 587 РСД (31 декабря 2018 года: 15 944 407 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 65,97 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 30 июня 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

| | Материнское общество | Общества, находящиеся под общим контролем | Совместная деятельность |
|--|----------------------|---|-------------------------|
| На 30 июня 2019 г. | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 930 863 | 354 964 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | - | - | 1 909 331 |
| Прочие оборотные активы | - | 58 981 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (5 998 954) | (1 358 350) | (36) |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | (1 591) | (780) |
| Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | (5 484 284) | - | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | (16 452 852) | - | - |
| | (27 936 090) | (370 097) | 2 263 479 |
| 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

| | Материнское общество | Общества, находящиеся под общим контролем | Совместная деятельность |
|--|----------------------|---|-------------------------|
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. | | | |
| Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа | - | 263 347 | 542 |
| Прочая выручка | - | 31 112 | 5 948 |
| Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов | (22 202 884) | (1 969) | - |
| Производственные и операционные расходы | - | (108 439) | - |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | - | (20 323) | - |
| Прочие (расходы) доходы, нетто | 13 831 | (349) | - |
| Финансовые расходы | (215 592) | - | - |
| | (22 404 645) | 163 379 | 6 490 |
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. | | | |
| Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа | - | 348 050 | 226 |
| Прочая выручка | 462 | 2 398 650 | 10 787 |
| Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов | (27 619 340) | (7 156) | (230) |
| Производственные и операционные расходы | - | (2 387 533) | - |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | - | (3 217) | - |
| Прочие расходы, нетто | (17 562) | (226) | - |
| Финансовые расходы | (257 187) | - | - |
| | (27 893 627) | 348 568 | 10 783 |

Транзакции с ключевым руководством

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года и 2018 года, Группа признала 465 698 РСД и 520 220 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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