



НИС

ГАСПРОМ НЕФТ

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

**Промежуточна сокращенная 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 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примеч ания	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>(неаудирован.)</i>			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	8 162 601	12 222 578
Краткосрочные финансовые активы	7	4 458 113	6 686 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	30 822 893	28 076 947
Товарно-материальные запасы	9	45 461 849	44 443 778
Предоплата по текущему налогу на прибыль		706 290	-
Прочие оборотные активы	10	4 330 345	5 416 286
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		122 834	9 271
Итого оборотные активы		94 064 925	96 855 223
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	266 200 389	258 254 117
Активы в форме права пользования	3	864 844	-
Инвестиционная собственность		1 692 781	1 730 100
Нематериальные активы		2 216 308	2 576 046
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 586	13 425 586
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 830	2 837
Долгосрочные финансовые активы	12	24 914 822	23 408 424
Отложенные налоговые активы		1 886 109	2 405 175
Прочие внеоборотные активы	13	1 628 170	1 777 859
Итого внеоборотные активы		313 870 639	304 618 944
Итого активы		407 935 564	401 474 167
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	7 433 062	8 242 122
Краткосрочные обязательства по аренде	19	100 716	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	41 744 930	30 365 339
Прочие краткосрочные обязательства	16	4 486 849	5 087 681
Обязательства по налогу на прибыль		-	539 811
Прочие налоги к уплате	17	9 317 125	8 560 193
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 836 053	1 928 116
Итого краткосрочные обязательства		64 918 735	54 723 262
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	85 345 494	87 367 868
Долгосрочные обязательства по аренде	19	614 602	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 370 437	10 079 405
Итого долгосрочные резервы и обязательства		96 330 533	97 447 273
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		108 093	92 060
Нераспределенная прибыль		165 048 003	167 681 372
Итого капитал		246 686 296	249 303 632
Итого обязательства и акционерный капитал		407 935 564	401 474 167

Кирилл Тюрдеев
Генеральный директор
25 июля 2019 года



Антон Мерепанов
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		53 964 009	58 558 827	100 270 344	104 167 164
Прочая выручка		2 193 815	3 710 387	4 183 108	6 564 204
Итого выручка от продаж	5	56 157 824	62 269 214	104 453 452	110 731 368
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(33 694 900)	(34 305 260)	(64 422 333)	(62 013 711)
Производственные и операционные расходы	20	(6 764 625)	(6 969 580)	(12 138 002)	(12 721 200)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(5 448 048)	(5 284 588)	(10 503 798)	(10 305 449)
Транспортные расходы		(173 181)	(304 639)	(394 579)	(563 342)
Износ, истощение и амортизация		(4 598 729)	(4 406 054)	(9 172 568)	(8 273 005)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 119 063)	(1 116 417)	(2 179 462)	(2 166 899)
Расходы на исследовательские работы		-	-	(11 474)	(15 771)
Итого операционные расходы		(51 798 546)	(52 386 538)	(98 822 216)	(96 059 377)
Прочие доходы (расходы), нетто		(109 550)	105 148	(184 993)	32 679
Операционная прибыль		4 249 728	9 987 824	5 446 243	14 704 670
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	22	14 232	(434 802)	129 333	2 539
Финансовые доходы	23	226 440	361 882	492 258	819 884
Финансовые расходы	24	(477 356)	(549 914)	(955 144)	(1 120 506)
Итого прочие расходы		(236 684)	(622 834)	(333 553)	(298 083)
Прибыль до налогообложения		4 013 044	9 364 990	5 112 690	14 406 587
Расходы по текущему налогу на прибыль		(566 483)	(1 066 672)	(701 311)	(1 640 910)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(313 969)	(343 513)	(519 066)	(629 881)
Итого расходы по налогу на прибыль		(880 452)	(1 410 185)	(1 220 377)	(2 270 791)
Чистая прибыль за период		3 132 592	7 954 805	3 892 313	12 135 796
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)
Прочий совокупный доход (убыток)		1 465	573	7 875	(586)
Итого совокупный доход за период		3 134 057	7 955 378	3 900 188	12 135 210
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		19,21	48,78	23,87	74,42
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала
 За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 и 2018 гг.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г. <i>(неаудированный)</i>	81 530 200	17 782	157 419 313	238 967 295
Применение МСФО 9:				
- переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов	-	-	(8 860 905)	(8 860 905)
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	148 558 408	230 106 390
Прибыль за период	-	-	12 135 796	12 135 796
Прочий совокупный доход (убыток)				
Убытки от инвестиций в долевыe инструменты	-	(586)	-	(586)
Продажа инвестиций в долевыe инструменты	-	3 455	(3 455)	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	2 869	12 132 341	12 135 210
Распределение дивидендов	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)
Остаток по состоянию на 30 июня 2018 г.	81 530 200	20 651	153 742 745	235 293 596

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г. <i>(неаудированный)</i>	81 530 200	92 060	167 681 372	249 303 632
Прибыль за период	-	-	3 892 313	3 892 313
Прочий совокупный доход (убыток)				
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты	-	7 875	-	7 875
Продажа инвестиций в долевыe инструменты	-	8 158	(8 158)	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	16 033	3 884 155	3 900 188
Распределение дивидендов	-	-	(6 517 524)	(6 517 524)
Остаток по состоянию на 30 июня 2019 г.	81 530 200	108 093	165 048 003	246 686 296

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2019 г.	2018 г.
		(неаудирован.) (неаудирован.)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 112 690	14 406 587
Корректировки:			
Финансовые расходы	24	955 144	1 120 506
Финансовые доходы	23	(492 258)	(819 884)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц		(54 838)	429 503
Износ, истощение и амортизация		9 172 568	8 273 005
Прочие неденежные статьи		229 919	95 332
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		14 923 225	23 505 049
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2 847 989)	776 633
Товарно-материальные запасы		(974 712)	1 218 226
Прочие оборотные активы		1 031 630	(824 287)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		5 295 274	(12 104 306)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		756 956	1 174 525
Всего изменения в оборотном капитале		3 261 159	(9 759 209)
Налог на прибыль		(1 947 648)	(3 282 339)
Проценты уплаченные		(853 504)	(1 117 534)
Проценты полученные		488 995	453 503
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		15 872 227	9 799 470
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки по выданным кредитам		(3 324 839)	(1 643 721)
Поступления по выданным кредитам		2 018 690	1 147 109
Капитальные затраты ²		(18 650 943)	(19 310 109)
Поступления от продажи основных средств		124 965	126 325
Поступления на основании от банковских депозитов, нетто		1 986 458	5 586 458
Прочие поступления денежных средств		5 246	6 990
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(17 840 423)	(14 086 948)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	18 250 098	17 768 513
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(20 283 331)	(23 089 062)
Выплаты по аренде	19	(56 963)	(24 488)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(2 090 196)	(5 345 037)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(4 058 392)	(9 632 515)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(1 585)	25 040
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		12 222 578	23 410 724
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода		8 162 601	13 803 249

¹ Политика Общества заключается в том, что потоки денежных средств следует отображать с учетом НДС.

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,9 млрд дин. (2018: 3,2 млрд дин.)

«НИС а.о.»

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрија Србије а.о. Нови Сад» (далее – «Общество») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербии. Основными видами деятельности Общества являются:

- разведка и добыча сырой 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 индустрија Србије», 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 Общества 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 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

Общество ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством Республики Сербии. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Общества с внесением корректировок и реклассификацией, с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная 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.

Общество не раскрывало информации, которая уже содержится в проаудированной 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 Общества полагает, что раскрытие информации в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой 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 финансовой отчетности.

Результат за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года, не обязательно является показателем ожидаемых результатов за весь год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 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 финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении 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, Общество приняло 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 Общество 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.

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	265 067
(Меньше): краткосрочная аренда признается как расход на равномерной основе	(31 155)
(Меньше): малоценная аренда признается как расход на равномерной основе	(108 527)
Недисконтированная аренда, признанная в соответствии с МСФО 16	125 385
Дисконтируется с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора на дату первоначального применения	100 027
Добавить: обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	644 611
Обязательства по аренде признаются по состоянию на 1 января 2019 года	744 638
Из них:	
Краткосрочные обязательства по аренде	96 572
Долгосрочные обязательства по аренде	648 066
	744 638

Соответствующие активы в форме права пользования для аренды имущества оценены по сумме, равной обязательству по аренде. Не было убыточных договора лизинга, которые бы требовали корректировки права использования средств по состоянию на день первого применения.

«НИС а.о.»

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

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

Признанное право использования средств касается следующих из них:

	30 июня 2019	1 января 2019
Недвижимость	514 643	540 388
Основные средства	301 383	324 713
Транспортные средства	48 818	54 331
Итого право использования средств	864 844	919 432

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

Основные средства - уменьшение	(819 405)
Активы в форме права пользования — повышение	919 432
Стоимость заимствований — снижение	644 611
Обязательства по аренде — повышение	(744 638)

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

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля 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.

Общество 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, Общество полагалась на свою оценку, выполненную с применением МСФО (IAS) 17 и КИМСФО 4 «Определение наличия в сделке отношений аренды».

Учетная политика

Общество арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный период от 2 до 20 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.

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 Общества. 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:

«НИС а.о.»

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

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

- 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 Общество не приняло 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.

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

«НИС а.о.»

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

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

не является бизнесом, если по сути вся справедливая стоимость общей суммы приобретенных активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки применяются перспективно. Общество 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 Общество 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 финансовую отчетность Общества.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за шесть месяцев, закончившийся 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.

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

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Общества: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа, а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра и сегмент Энергетика представлены в составе сегмента переработки, маркетинга 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 Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль до процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, истощения и износа, финансовых доходов (расходов) нетто, прочих неоперационных доходов

«НИС а.о.»

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

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

(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, закончившийся 30 июня 2019 года:

	Разведка и Переработка добыча и маркетинг		Исключено	Итого
Выручка по сегментам	24 693 850	104 336 850	(24 577 248)	104 453 452
Межсегментная	24 006 171	571 077	(24 577 248)	-
Внешняя	687 679	103 765 773	-	104 453 452
EBITDA (сегментный результат)	18 374 712	(3 640 348)	-	14 734 364
Амортизация	(5 083 574)	(4 088 994)	-	(9 172 568)
Убыток от переоценки	-	(59 529)	-	(59 529)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(1 509)	130 842	-	129 333
Финансовые расходы, нетто	(50 384)	(412 502)	-	(462 886)
Налог на прибыль	(156 248)	(1 064 129)	-	(1 220 377)
Прибыль/(убыток) сегмента	12 238 317	(8 346 004)	-	3 892 313

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г.:

	Разведка и Переработка добыча и маркетинг		Исключено	Итого
Выручка по сегментам	23 533 625	111 107 203	(23 909 460)	110 731 368
Межсегментная	23 389 774	519 686	(23 909 460)	-
Внешняя	143 851	110 587 517	-	110 731 368
EBITDA (сегментный результат)	17 059 006	5 892 899	-	22 951 905
Амортизация	(3 885 876)	(4 387 129)	-	(8 273 005)
Убыток от переоценки	(1 041)	(2 782)	-	(3 823)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(45 079)	47 618	-	2 539
Финансовые доходы (расходы), нетто	32 811	(333 433)	-	(300 622)
Налог на прибыль	-	(2 270 791)	-	(2 270 791)
Прибыль/(убыток) сегмента	13 264 038	(1 128 242)	-	12 135 796

Ниже представлена сверка EBITDA за трехмесячный период и за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 и 2018 г.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль за период, нетто	3 132 592	7 954 805	3 892 313	12 135 796
Расходы по налогу на прибыль	880 452	1 410 185	1 220 377	2 270 791
Финансовые расходы	477 356	549 914	955 144	1 120 506
Финансовые доходы	(226 440)	(361 882)	(492 258)	(819 884)
Износ, истощение и амортизация	4 598 729	4 406 054	9 172 568	8 273 005
(Прибыль)убыток от курсовых разниц, нетто	(14 232)	434 802	(129 333)	(2 539)
Чистые прочие (доходы) расходы, нетто	109 550	(105 148)	184 993	(32 679)
Прочие неоперационные (доходы) расходы, нетто	(30 164)	89 502	(69 440)	6 909
EBITDA	8 927 843	14 378 232	14 734 364	22 951 905

«НИС а.о.»

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

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

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	663 497	663 497
Продажи природного газа	1 264 613	-	1 264 613
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 264 613	-	1 264 613
Продажи нефтепродуктов	82 683 106	15 659 128	98 342 234
<i>Розница</i>	30 491 602	-	30 491 602
<i>Опт</i>	52 191 504	15 659 128	67 850 632
Реализация электроэнергии	396 678	73 306	469 984
Доход от аренды	197 612	-	197 612
Прочие продажи	3 440 822	74 690	3 515 512
Итого выручка от реализации	87 982 831	16 470 621	104 453 452

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа:	984 682	-	984 682
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	984 682	-	984 682
Продажи нефтепродуктов:	83 563 688	19 618 794	103 182 482
<i>Розница</i>	28 073 614	-	28 073 614
<i>Опт</i>	55 490 074	19 618 794	75 108 868
Продажи электроэнергии	227 133	2 710 274	2 937 407
Прочие продажи	3 514 798	111 999	3 626 797
Итого выручка от реализации	88 290 301	22 441 067	110 731 368

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 67 850 632 РСД (2018 г.: 75 108 868 РСД), выручка в размере 7 268 469 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 2 785 690 (2018 г.: 2 605 251 РСД).

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

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 87 982 831 РСД (2018 г.: 88 290 301 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 16 470 621 РСД (2018 г.: 22 441 067 РСД).

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

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	663 497	-
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	2 900 492	4 751 990
Босния и Герцеговина	4 934 709	4 021 740
Румыния	1 470 890	2 880 238
Швейцария	719 690	1 626 586
Хорватия	802 683	1 104 376
Северная Македония	375 199	821 437
Венгрия	658 384	755 248
Великобритания	618 466	753 258
Все остальные рынки	3 178 615	2 903 921
	15 659 128	19 618 794
Реализация электроэнергии	73 306	2 710 274
Прочая выручка	74 690	111 999
	16 470 621	22 441 067

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 923 381	5 621 605
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	-	6 367 102
Денежные средства на счете условного депонирования	15 615	17 364
Прочие денежные средства	223 605	216 507
	8 162 601	12 222 578

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	292 222	27 633
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	-	2 122 961
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	11 536 177	10 654 662
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(7 370 286)</i>	<i>(6 118 893)</i>
	4 458 113	6 686 363

«НИС а.о.»

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

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

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	40 842 398	37 762 042
Прочая дебиторская задолженность	107 484	122 807
Начисленные активы	-	314 496
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(10 070 522)</i>	<i>(10 062 788)</i>
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(56 467)</i>	<i>(59 610)</i>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	30 822 893	28 076 947

Руководство Общества 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 Общества.

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

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Сербские динары (РСД)	26 417 653	23 649 335
Евро	4 002 930	3 734 398
Долл. США	402 310	693 041
Прочие	-	173
	30 822 893	28 076 947

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Сырая нефть	29 191 139	24 596 883
Нефтепродукты	14 604 397	18 794 803
Сырье и материалы	5 652 186	5 148 165
Прочее	757 361	734 454
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 743 234)</i>	<i>(4 830 527)</i>
	45 461 849	44 443 778

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Авансы уплаченные	712 792	716 164
Отложенный НДС	1 832 126	1 567 844
Предоплаченные расходы	386 964	220 882
Предоплаченные таможенные пошлины	6 198	4 625
Предоплаченный акциз	1 356 163	2 743 083
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 655 656	7 781 630
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 619 554)</i>	<i>(7 617 942)</i>
	4 330 345	5 416 286

«НИС а.о.»

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

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

Отложенный НДС на 30 июня 2019 г. в размере 1 832 126 РСД (31 декабря 2018 г.: 1 567 844 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 1 356 163 РСД (31 декабря 2018: 2 743 083 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.

«НИС а.о.»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 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	135 319 517	114 239 048	47 083 673	17 694 721	32 591 816	346 928 775
Корректировка стоимости и обесценение	(32 675 985)	(40 818 582)	(25 487 659)	(8 841 365)	(1 996 745)	(109 820 336)
Остаточная стоимость	102 643 532	73 420 466	21 596 014	8 853 356	30 595 071	237 108 439
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 года						
Поступление	-	-	-	-	18 058 766	18 058 766
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	115 108	-	-	-	-	115 108
Перевод из категории незавершенного строительства	7 934 533	780 203	2 630 796	128 713	(11 474 245)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(38 530)	-	-	(38 530)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(5 260)	-	(5 260)
Обесценение	-	-	(6 100)	-	(1 043)	(7 143)
Амортизация	(3 858 258)	(2 813 455)	(834 208)	(266 774)	-	(7 772 695)
Выбытие и списание	(36 276)	(72 038)	(4 512)	(5 531)	(128 251)	(246 608)
Прочие переводы	(26 645)	(54 530)	310 218	(228 979)	8 177	8 241
На 30 июня 2018 г.	106 771 994	71 260 646	23 653 678	8 475 525	37 276 135	247 437 978
Первоначальная стоимость	143 226 836	114 811 751	50 346 813	17 070 922	39 273 923	364 730 245
Корректировка стоимости и обесценение	(36 454 842)	(43 551 105)	(26 693 135)	(8 595 397)	(1 997 788)	(117 292 267)
Остаточная стоимость	106 771 994	71 260 646	23 653 678	8 475 525	37 276 135	247 437 978
На 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	156 367 336	115 028 154	51 380 912	16 193 480	45 864 852	384 834 734
Корректировка стоимости и обесценение	(42 496 555)	(46 153 659)	(27 626 321)	(8 300 778)	(2 003 304)	(126 580 617)
Остаточная стоимость	113 870 781	68 874 495	23 754 591	7 892 702	43 861 548	258 254 117
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года						
Поступление	-	-	-	-	17 762 090	17 762 090
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	58 729	-	-	-	-	58 729
Перевод из категории незавершенного строительства	7 215 129	997 065	546 722	372 263	(9 131 179)	-
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(19 652)	(12 273)	(4)	(44 358)	-	(76 287)
Обесценение	-	-	(55 762)	-	(16 405)	(72 167)
Амортизация	(5 058 011)	(2 689 754)	(840 923)	(272 170)	-	(8 860 858)
Выбытие и списание	(98 698)	(1 540)	(9 647)	(3 842)	(77 778)	(191 505)
Перевод от права пользования средств (примечание 3)	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(29 397)	(2 426)	1 318	30 506	145 674	145 675
На 30 июня 2019 г.	115 884 550	67 165 567	22 631 221	7 975 101	52 543 950	266 200 389
Первоначальная стоимость	163 272 014	115 990 014	50 804 504	16 490 219	54 563 659	401 120 410
Корректировка стоимости и обесценение	(47 387 464)	(48 824 447)	(28 173 283)	(8 515 118)	(2 019 709)	(134 920 021)
Остаточная стоимость	115 884 550	67 165 567	22 631 221	7 975 101	52 543 950	266 200 389

Капитализированные расходы на аренду за шесть месяцев, завершившиеся 30 июня 2019 года, включают в себя расходы на проценты в размере 81 946 РСД (30 июня 2018 года: 23 685 РСД).

«НИС а.о.»

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

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты	39 047 903	37 976 787
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	26 007	177 767
Прочие долгосрочные финансовые вложения	180 340	25 984
Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 7)	(11 536 177)	(10 654 662)
Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений	(2 803 251)	(4 117 452)
	24 914 822	23 408 424

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Авансы, уплаченные за основные средства	672 076	790 744
Предоплаченные расходы	143 984	151 070
Прочие финансовые активы	1 214 064	1 240 438
За вычетом резерва на прочие финансовые активы	(369 378)	(371 817)
За вычетом резерва на выданные авансы	(32 576)	(32 576)
	1 628 170	1 777 859

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	1 134 492	2 218 378
Процентные обязательства	156 742	100 154
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 141 828	5 852 524
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	-	71 066
	7 433 062	8 242 122

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018
Краткосрочные кредиты на 1 января	2 218 378	2 298 487
Поступления	8 383 439	6 242 979
Платежи	(9 467 325)	(7 079 939)
Краткосрочные кредиты на 30 июня	1 134 492	1 461 527

«НИС а.о.»

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

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	31 449 435	26 584 597
Обязательства по выплате дивидендов	10 289 832	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	5 663	8 434
	41 744 930	30 365 339

По состоянию на 30 июня 2019 г. кредиторская задолженность в размере 31 449 435 РСД (31 декабря 2018 г.: 26 584 597 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 Великобритания 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	1 271 418	1 322 558
- Программы лояльности клиентов	549 770	502 254
Выплаты работникам	2 588 839	3 199 959
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	76 822	62 910
	4 486 849	5 087 681

Выручка в размере 1 320 450 РСД была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых 1 070 359 РСД относится к авансам и 250 091 РСД - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	377 837	378 481
НДС	1 854 074	1 187 246
Акциз	4 238 621	4 680 755
Сборы за товарные запасы	357 910	260 905
Таможенные платежи	662 204	291 534
Прочие налоги и сборы	1 826 479	1 761 272
	9 317 125	8 560 193

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	21 937 136	24 738 405
Банковские кредиты	69 550 186	67 908 442
Обязательства по финансовой аренде (примечание 19)	-	644 611
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(6 141 828)	(5 923 590)
	85 345 494	87 367 868

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

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Долгосрочные кредиты на 1 января	92 646 847	95 404 544
Поступления	9 866 659	11 525 534
Платежи	(10 816 006)	(16 009 123)
Курсовые разницы (примечание 22)	(210 178)	(176 257)
Долгосрочные кредиты на 30 июня	91 487 322	90 744 698

(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 кредиты

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в стране	47 570 024	50 621 113
Долгосрочные кредиты за границей	21 980 162	17 287 329
	69 550 186	67 908 442
Текущая часть долгосрочных кредитов	(657 544)	(355 101)
	68 892 642	67 553 341

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
От 1 года до 2 лет	2 385 892	1 403 463
От 2 до 5 лет	61 967 277	61 219 659
Более 5 лет	4 539 473	4 930 219
	68 892 642	67 553 341

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долл. США	337 497	361 696
Евро	68 926 837	67 250 132
Сербский динар (РСД)	570	649
Японская иена	285 282	295 965
	69 550 186	67 908 442

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, соблюдает указанные ковенанты.

«НИС а.о.»

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

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

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	614 602	-
Краткосрочные обязательства по аренде	100 716	-
	715 318	-

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 644 611 РСД.

Изменения обязательств Общества по обязательства по аренде представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018
На 1 января	644 611	247 210
Изменения в начальном балансе	100 027	-
Платежи	(56 963)	(24 488)
Неденежные операции	25 437	327 860
Курсовые разницы (примечание 22)	2 206	(1 546)
На 30 июня	715 318	549 036

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Расходы на персонал	843 684	866 020	1 693 361	1 677 703
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	205 084	146 643	489 361	373 244
Ремонт и техническое обслуживание	2 511 081	1 159 390	3 797 135	2 047 185
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	79 875	1 635 613	182 952	2 619 456
Электроэнергия и коммунальные услуги	481 335	508 039	930 833	957 714
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	413 497	475 301	827 247	958 875
Прочие	2 044 988	1 965 015	3 815 452	3 720 305
	6 764 625	6 969 580	12 138 002	12 721 200

«НИС а.о.»

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

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

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Расходы на персонал	2 507 014	2 534 939	4 917 451	4 939 946
Расходы франчайзера	71 342	94 943	139 761	180 211
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	438 726	346 742	725 183	630 618
Затраты на текущий ремонт	220 482	193 174	378 636	355 250
Рекламные и маркетинговые затраты	79 378	86 731	124 429	144 930
Расходы на аренду	76 073	33 983	126 568	66 221
Командировочные расходы	59 909	79 350	109 545	145 811
Техника безопасности и охрана труда	118 270	123 175	231 413	231 592
Расходы по страхованию	27 790	29 535	57 140	52 388
Транспорт и хранение	87 416	86 777	160 421	168 476
Резерв под сомнительную задолженность	(63 098)	(149 426)	(68 235)	(133 479)
Прочие	1 824 746	1 824 665	3 601 486	3 523 485
	5 448 048	5 284 588	10 503 798	10 305 449

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	253 521	(80 951)	606 010	654 524
- убыток от курсовых разниц	(206 478)	(280 547)	(398 038)	(476 721)
Убыток от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(32 811)	(73 304)	(78 639)	(175 264)
	14 232	(434 802)	129 333	2 539

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Процентный доход от размещения депозитов в банках	55 492	141 138	156 426	381 819
Процентный доход по выданным займам	170 948	220 744	335 832	438 065
	226 440	361 882	492 258	819 884

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Процентные расходы	485 249	573 526	971 009	1 172 871
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	36 297	21 955	72 431	43 685
Эффект дисконтирования финансовых средств	(1 133)	(17 864)	(6 350)	(44 661)
Минус: капитализированные проценты	(43 057)	(27 703)	(81 946)	(51 389)
	477 356	549 914	955 144	1 120 506

«НИС а.о.»

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

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

25. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной 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 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 Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 600 707 РСД (на 31 декабря 2018 г: 637 414 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

Руководство Общества 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 Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Обществу 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 предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 июня 2019 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 июня 2019 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств, на общую сумму 8 542 587 РСД (31 декабря 2018 года: 15 944 407 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной 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 Общества 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 Общества является ОАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение месяцев, закончившегося 30 июня 2019 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

«НИС а.о.»

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

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 30 июня 2019 г.			
Краткосрочные финансовые активы	11 826 380	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 642 096	-	933 841
Прочие оборотные активы	5 044	-	58 981
Активы в форме права пользования	56 526	-	-
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	16 847 566	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	27 511 726	-	-
Прочие внеоборотные активы	72 399	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 193 861)	(5 998 954)	(1 358 388)
Прочие краткосрочные обязательства	(3 047)	-	(2 371)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 137 505)	(5 484 284)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(8 228)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(16 452 852)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(49 341)	-	-
	53 569 755	(27 936 090)	670 863

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 31 декабря 2018 г.			
Краткосрочные финансовые активы	10 224 339	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 318 542	99	634 017
Прочие оборотные активы	30 338	-	337 220
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	23 279 079	-	-
Прочие внеоборотные активы	3 582	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 074 680)	(10 243 742)	(668 097)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 097)	-	(289)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(2 222 441)	(5 497 423)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(19 240 982)	-
	44 982 248	(34 982 048)	1 341 651

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 июня 2019 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	6 564 858	-	263 889
Прочая выручка	185 502	-	32 139
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(21 864)	(22 202 884)	(2 700)
Производственные и операционные расходы	(2 619 454)	-	(100 087)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(231 609)	-	(20 323)
Транспортные расходы	(669)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(4 536)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(1 089)	13 831	(349)
Финансовые доходы	330 188	-	-
Финансовые расходы	(27 664)	(215 592)	-
	4 173 663	(22 404 645)	172 569

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
За период, закончившийся 30 июня 2018 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	6 894 907	-	348 275
Прочая выручка	365 710	462	2 409 436
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(24 160)	(27 619 340)	(7 156)
Производственные и операционные расходы	(2 081 651)	-	(2 387 533)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(232 410)	-	(3 217)
Транспортные расходы	(46 068)	-	-
Прочие расходы, нетто	-	(17 562)	(226)
Финансовые доходы	432 392	-	-
Финансовые расходы	(21 732)	(257 187)	-
	5 286 988	(27 893 627)	359 579

Транзакции с ключевым руководством

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года, и 2018 года, Общество признало 456 698 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.

«НИС а.о.»

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

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu