



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

**Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

31 декабря 2019 г.

г. Нови Сад, 26 февраля 2020 года

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

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	33
4. Применение новых МСФО	37
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	39
6. Управление финансовыми рисками	41
7. Информация о сегментах	51
8. Нематериальные активы	55
9. Основные средства	57
10. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	62
11. Прочие долгосрочные финансовые вложения	64
12. Отложенные налоговые активы и обязательства	65
13. Запасы	67
14. Торговая дебиторская задолженность	68
15. Прочая дебиторская задолженность	68
16. Краткосрочные финансовые активы	68
17. Денежные средства и денежные эквиваленты	69
18. Расходы будущих периодов	69
19. Забалансовые активы и обязательства	69
20. Капитал	70
21. Долгосрочные резервы	71
22. Долгосрочные обязательства	73
23. Краткосрочные финансовые обязательства	76
24. Торговая кредиторская задолженность	76
25. Прочие краткосрочные обязательства	76
26. Задолженность по прочим налогам и взносам	77
27. Доходы будущих периодов	77
28. Операционные расходы	77
29. Нематериальные расходы	78
30. Финансовые доходы	78
31. Финансовые расходы	79
32. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	79
33. Прочие доходы	80
34. Прочие расходы	80
35. Налог на прибыль	81
36. Условные и договорные обязательства	81
37. Дочерние общества Группы	83
38. Операции со связанными сторонами	84

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение компании Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови Сад (далее - «Компания») и ее дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия. Наша ответственность согласно указанному нормативному документу далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Закона об аудите, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Сербия. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса СМСЭБ и этическими требованиями Закона об аудите в Республике Сербия.

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

Настоящий вариант заключения/ сопроводительной документации представляет собой перевод с оригинала, подготовленного на сербском языке. Было предпринято все необходимое, чтобы обеспечить наиболее точное соответствие перевода исходному документу. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 437 миллионов сербских динаров (далее – «РСД»), что составляет 5% средней прибыли до налогообложения за последние три года.
- Мы провели работу по аудиту на 9 отчитывающихся предприятиях в 4 странах.
- Аудиторская группа группового аудитора выполняла аудит сербских дочерних предприятий, в то время аудиторские организации, входящие в сеть PwC, в Болгарии, Румынии, Боснии и Герцеговине выполняли аудит иностранных дочерних предприятий НИС в соответствующих странах. Объем аудита покрывает 99 % выручки Группы и 98 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Оценка резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	1 437 миллионов РСД
Как мы ее определили	5 % средней прибыли до налогообложения за три года

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

С учетом того, что прибыль до налогообложения за текущий год была существенно подвержена влиянию инвестиционного цикла нефтеперерабатывающей индустрии, мы определили нашу существенность на основе средней прибыли до налогообложения за три года, что лучше отражает устойчивые результаты хозяйственной деятельности по сравнению с консолидированной прибылью до налогообложения, выбранной в качестве базового показателя в прошлом году. Мы установили существенность на уровне 5 %, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, используемых для компаний, ориентированных на прибыль в этом секторе.

Мы согласовали с аудиторским комитетом, что мы сообщим им об искажениях, выявленных в ходе нашего аудита, свыше 57 миллионов РСД, а также об искажениях меньше этой суммы, которые, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Оценка резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды

Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и восстановление участков работ раскрыты в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики, ключевых оценочных значений и суждений включено в Примечание 2 и Примечание 3.

Расчет резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды предусматривает использование значительных суждений руководства в силу сложности, присущей оценке будущих затрат, ставок дисконтирования и сроков погашения обязательств.

Вывод из эксплуатации объектов нефтегазовой инфраструктуры является развивающейся областью, соответственно, количество примеров из практики, которые могли бы стать базовыми для оценки будущих затрат, ограничено. Данные

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили критическую оценку результатов ежегодной проверки руководством резервов, отраженных на 31 декабря 2019 года. В частности, мы обратили особое внимание на активы, по которым изменение в оценке затрат оказывает прямое влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а не на признание в качестве актива.

Тестирование включало получение понимания обязательных и обусловленных сложившейся практикой обязательств, связанных с восстановлением окружающей среды и выводом каждого актива из эксплуатации, на основе оценочного срока полезного использования активов и соответствующих затрат для завершения восстановления участка проведения работ.

В частности, мы выполнили следующие процедуры:

- Выявили и протестировали допущения о стоимости, которые оказывают наиболее существенное влияние на резервы, путем анализа фактических затрат, понесенных в течение года, и их сопоставления с предыдущими годами;

факторы повышают сложность определения точности резервов, которые являются существенными для консолидированного бухгалтерского баланса Группы.

Руководство ежегодно проверяет резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды в отношении активов, связанных с разведкой и добычей, а также переработкой. Данная проверка включает проверку влияния изменений в национальных нормативных требованиях, планируемом подходе руководства к выводу активов из эксплуатации, оценке затрат, ставках дисконтирования, сроках погашения обязательств и эффекта изменения обменных курсов валют.

- Рассмотрели компетентность и объективность экспертов, которые подготовили оценки затрат с привлечением экспертов по оценке для оценки обоснованности ставки дисконтирования, применяемой к допущениям о стоимости, и сравнили ее с сербскими казначейскими облигациями за аналогичные периоды;

- Проверили математическую точность основных моделей;

- Проверили достоверность данных путем перекрестного сопоставления с другими нефинансовыми данными и другими работами, выполняемыми на основных средствах;

- Проверили изменение состояний нефтяных скважин по сравнению с предыдущим годом с помощью физического осмотра, поскольку изменение состояния скважины оказывает существенное влияние на расчет резервов по обязательствам на вывод объектов из эксплуатации.

- Тестировали анализ чувствительности для изменения ключевых допущений (ставки дисконтирования и оценки затрат). Мы протестировали математическую точность расчетов и сделали вывод, что результаты не имели существенных различий и находились в допустимом диапазоне.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой процессов бухгалтерского учета и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

При формировании объема нашего аудита мы определили характер и объем работы, которая должна быть выполнена в отчитывающихся предприятиях и на уровне консолидации. Если работа выполняется местными аудиторами отчетной единицы, мы выполняем процедуры надзора и обзорной проверки на уровне консолидации для получения достаточных аудиторских доказательств в подтверждение нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности в целом. Аудит всех местных отчитывающихся предприятий выполняется аудиторскими организациями, входящими в сеть PwC.

Наша методология определения объема аудита Группы включает трехшаговый процесс, в рамках которого подразумевается, что отчитывающиеся предприятия входят в объем аудиторского тестирования, если соблюдается один или несколько из следующих критериев:

- 1) существенный вклад отчетной единицы (более 15 %) в прибыль до налогообложения, выручку или общую стоимость активов. Данные отчитывающиеся предприятия подлежат аудиту в полном объеме;
- 2) наличие значительного риска на уровне отчетной единицы в целом или в отношении отдельной статьи финансовой отчетности. Сюда включаются статьи финансовой отчетности, подверженные влиянию рисков существенного искажения, выявленные в ходе нашего планирования; или

- 3) наиболее существенные прочие отчитывающиеся предприятия, удовлетворяющие критериям покрытия аудиторскими процедурами по каждой статье финансовой отчетности и позволяющие добавить элементы непредсказуемости в наш объем аудита.

На основе данного процесса мы определили 9 отчитывающихся предприятий в четырех странах, в которых по нашему мнению, требуется либо проведение аудита в полном объеме (Нафтна Индустрија Србије а.д.), либо выполнение прямых аудиторских процедур в отношении отдельных статей финансовой отчетности. В совокупности, данные отчитывающиеся предприятия составляют 99 % от суммы выручки Группы и 98 % от абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Группа также имеет несколько небольших отчитывающихся предприятий, которые каждое в отдельности не являются существенными, но в совокупности формируют значительную часть прибыли до налогообложения, выручки или общей стоимости активов, что обусловлено структурой компании и объемом деятельности. Эти отчитывающиеся предприятия покрываются работой по аудиту, которую мы выполняем на уровне консолидации. Данная работа включает три основных компонента:

- 1) Общие аналитические процедуры обзорной проверки: в отношении существенной части оставшихся отчитывающихся предприятий, которые не были выбраны для процедур, выполняемых на уровне отдельного компонента, был выполнен анализ ежегодного движения остатков на уровне консолидации; при этом основное внимание уделялось остаткам, подверженным повышенному риску, и необычному движению остатков. Данные отчитывающиеся предприятия, по которым не выполнялись указанные выше общие аналитические процедуры обзорной проверки, были несущественными, как в совокупности, так и каждая в отдельности.
- 2) Тестирование финансовых систем, процессов и средств контроля: мы протестировали средства контроля на уровне предприятия, применимые для целей консолидации. Наш работа по аудиту, в ходе которой мы протестировали организацию и операционную эффективность систем и средств контроля на всех предприятиях, входящих в объем аудита, была выполнена под руководством аудиторской группы группового аудитора. Результаты данного тестирования анализируются в течение года и учитываются нами при уточнении объема аудита группы, которое мы проводим на протяжении всего аудита.
- 3) Тестирование специфических операций: мы также выполнили тестирование операций по существенным статьям финансовой отчетности на уровне консолидации, включая обесценение гудвилла и судебные разбирательства.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет руководства (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при проверке Годового отчета мы приходим к выводу, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Республике Сербия и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и применение принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Законом об аудите в Республике Сербия, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Законом об аудите в Республике Сербия, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Эммануэль Кёниг.

Аттестованный аудитор, привлекаемый в качестве руководителя задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Сонья Раленац.

Ralenać Soupa

Сонья Раленац
Руководитель задания



PricewaterhouseCoopers d.o.o.
ПрайсвотерхаусКуперс d.o.o. Белград

Белград, 26 февраля 2020 г.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		317 342 624	296 537 210
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	24 413 233	23 371 384
1. Инвестиции в развитие	0004		11 439 829	9 306 365
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		1 988 931	1 729 128
3. Гудвилл	0006		1 354 508	1 549 378
4. Прочие нематериальные активы	0007		924 956	1 126 420
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		8 705 009	9 660 093
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	289 781 916	270 113 614
1. Земля	0011		17 050 221	16 981 657
2. Здания	0012		149 732 966	142 827 273
3. Машины и оборудование	0013		65 767 335	67 730 378
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 579 798	1 615 391
5. Прочие основные средства	0015		89 817	88 732
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		55 064 088	39 896 274
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		152 325	212 398
8. Авансы, выданные поставщикам за основные средства	0018		345 366	761 511
III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1. Леса и многолетние насаждения	0020		-	-
2. Основное стадо	0021		-	-
3. Биологические активы на стадии подготовки	0022		-	-
4. Авансы за биологические активы	0023		-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		2 913 291	3 043 233
1. Инвестиции в дочерние общества	0025		-	-
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	10	1 851 101	1 980 388
3. Инвестиции в другие юридические лица и другие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0027		95 662	114 162
4. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	0028		-	-
5. Долгосрочные вложения в прочие связанные стороны	0029		-	-
6. Долгосрочные вложения в стране	0030		-	-
7. Долгосрочные вложения за рубежом	0031		-	-
8. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	0032		-	-
9. Прочие долгосрочные финансовые вложения	0033	11	966 528	948 683
V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		234 184	8 979
1. Дебиторская задолженность материнской компании и дочерних обществ	0035		-	-
2. Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	0036		-	-
3. Дебиторская задолженность по продажам на основании товарного кредита	0037		-	-
4. Дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	0038		9 515	8 979
5. Дебиторская задолженность по договорам поручительства	0039		-	-
6. Спорные и сомнительные долги	0040		-	-
7. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0041		224 669	-
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0042	12	697 689	545 497

(продолжение)

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		97 223 713	98 902 636
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	13	48 001 622	48 472 071
1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь	0045		29 878 660	24 951 994
2. Незавершенное производство	0046		4 855 798	4 923 492
3. Готовая продукция	0047		9 758 823	13 828 273
4. Товары	0048		2 986 653	4 152 553
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		88 416	-
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		433 272	615 759
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	14	25 572 859	26 007 811
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		-	-
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		-	99
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		1 184 469	1 227 518
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		100 451	645 804
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		23 265 532	23 348 658
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		1 022 407	785 732
7. Прочая дебиторская задолженность на основании продаж	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		673 870	542 613
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	15	935 757	223 571
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	0061		-	-
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ				
(0063+0064+0065+0066+0067)	0062	16	1 843 473	2 263 431
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		-	-
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		-	23 593
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		1 843 473	2 239 838
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	17	15 295 810	15 480 830
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		452 571	295 900
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	18	4 447 751	5 616 409
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		415 264 026	395 985 343
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	19	117 099 179	113 781 102
A. КАПИТАЛ				
(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		254 694 792	242 875 804
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	20	81 548 930	81 548 930
1. Акционерный капитал	0403	20.1	81 548 930	81 548 930
2. Доли обществ с ограниченной ответственностью	0404		-	-
3. Вклады	0405		-	-
4. Государственный капитал	0406		-	-
5. Общественный капитал	0407		-	-
6. Паевые взносы	0408		-	-
7. Эмиссионная премия	0409		-	-
8. Прочий уставный капитал	0410		-	-
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0413		-	-
V. РЕЗЕРВ ПОД ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	0414		79 755	79 755
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0415		400 112	251 499
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0416		58 183	60 082
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		172 724 178	161 055 702
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		156 127 776	135 921 400
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		16 596 402	25 134 302
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

(продолжение)

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

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

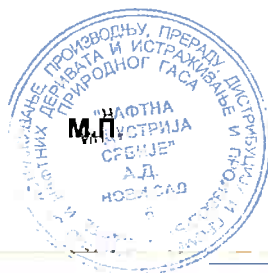
(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		95 462 060	98 029 207
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+4031)	0425	21	11 419 129	10 210 005
1. Резерв под расходы на гарантийный ремонт	0426		-	-
2. Резерв под восстановление природных ресурсов	0427		9 882 315	9 169 159
3. Резерв под расходы на реструктуризацию	0428		-	-
4. Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0429		1 262 848	791 889
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		273 966	248 957
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	22	84 042 931	87 819 202
1. Обязательства, которые можно перевести в капитал	0433		-	-
2. Обязательства перед материнским и дочерними обществами	0434		13 673 582	19 240 982
3. Обязательства перед прочими связанными сторонами	0435		-	-
4. Обязательства по ценным бумагам, выпущенным на срок более года	0436		-	-
5. Долгосрочные кредиты и займы в стране	0437		46 581 096	50 326 307
6. Долгосрочные кредиты и займы за рубежом	0438		22 404 642	17 454 236
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		1 326 436	755 575
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		57 175	42 102
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	12	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		65 107 174	55 080 332
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	23	6 761 897	6 395 091
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		-	-
2. Краткосрочные кредиты прочих связанных сторон	0445		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0446		-	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0447		-	-
5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи	0448		-	-
6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0449		6 761 897	6 395 091
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		2 323 105	1 456 981
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	24	35 341 330	25 834 088
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		-	-
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		10 500 427	10 243 742
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		1 208 375	1 251 648
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		543 563	684 857
5. Поставщиков, отечественных	0456		9 170 737	8 481 121
6. Поставщиков, зарубежных	0457		13 786 047	5 168 398
7. Прочие операционные обязательства	0458		132 181	4 322
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	25	8 375 054	8 687 986
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		1 088 459	1 383 089
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	26	7 584 465	7 687 953
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	27	3 632 864	3 635 144
Д. УБЫТКИ, ПРЕВЫШАЮЩИЕ РАЗМЕР КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420- 0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0=(0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Е. ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		415 264 026	395 985 343
Ё. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	19	117 099 179	113 781 102

г. Нови Сад, 26 февраля 2020 г.

Лицо, ответственное за составление
консолидированных финансовых отчетов



Законный представитель

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

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
А. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1009+1016+1017)	1001	7	272 096 500	280 983 749
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		65 592 808	38 545 631
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		-	-
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		-	-
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		1 312	102
4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1006		187 210	135 052
5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1007		27 314 259	8 428 537
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		38 090 027	29 981 940
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		206 093 358	241 912 753
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		-	-
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		-	961
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		19 072 216	26 700 155
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		405 754	555 164
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		150 765 338	171 203 221
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		35 850 050	43 453 252
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		-	3 340
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		410 334	522 025
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
Б. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		248 735 954	248 318 196
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		44 635 555	23 441 660
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		14 451 129	13 188 633
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		-	6 011 313
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		3 437 901	-
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		136 940 194	168 678 465
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		4 371 248	4 552 772
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		21 364 042	20 101 583
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026	28	15 605 920	14 926 665
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	20 976 349	20 340 977
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		652 769	667 650
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	29	15 203 105	14 808 370
V. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		23 360 546	32 665 553
G. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

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

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	30	2 563 129	3 826 427
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		1 126 759	1 254 731
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		1 103 117	1 189 687
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		12 004	36 108
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		11 638	28 936
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		515 861	766 588
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		920 509	1 805 108
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	31	4 178 538	5 748 045
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		2 066 382	1 811 230
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		1 901 458	1 713 344
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		14 330	23 682
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		129 287	66 634
4. Прочие финансовые расходы	1045		21 307	7 570
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		1 578 043	2 069 547
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		534 113	1 867 268
Ё. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		-	-
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		1 615 409	1 921 618
З. ДОХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	32	121 212	868 513
И. РАСХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		134 564	170 170
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	33	1 265 910	1 215 316
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	34	1 868 685	1 804 368
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		21 129 010	30 853 226
М. УБЫТОК ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		-	-
Н. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1056		-	-
О. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1057		-	-
П. ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1054-1055+1056-1057)	1058		21 129 010	30 853 226
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	35	3 100 414	4 066 760
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	35	1 443 301	1 674 486
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	35	11 107	22 322
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		16 596 402	25 134 302
У. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		-	-
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1066		-	-
II. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1067		16 610 847	25 150 220
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		14 445	15 918
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0,102	0,154
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		16 596 402	25 134 302
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
B. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов, объектов недвижимости, установок и оборудования				
а) увеличение резервов переоценки	2003		-	360
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам				
а) прибыль	2005		-	3 316
б) убытки	2006		45 334	-
3. Прибыли или убытки на основании вложений в долевыми финансовыми инструментами				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
4. Прибыли или убытки на основании доли в прочей совокупной прибыли или убытке ассоциированных предприятий				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
<i>б) Статьи, которые могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		193 947	35 372
б) убытки	2012		-	-
2. Прибыли или убытки от инструментов защиты чистых инвестиций в зарубежную деятельность				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
3. Прибыли или убытки на основании инструментов защиты от риска (хеджирования) денежного потока				
а) прибыль	2016		-	-
б) убытки	2016		-	-
4. Прибыли или убытки на основании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи				
а) прибыль	2017		7 267	477
б) убытки	2018		-	-
I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2016+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0	2019		155 880	39 525
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2016+2017)>=0	2020		-	-
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	2021		-	-
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0	2022		155 880	39 525
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0	2023		-	-
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА				
I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0	2024		16 752 282	25 173 827
II. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2002-2001+2023-2022)>=0	2025		-	-
Г. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (2027+2028)= код 2024>=0 или код 2025>0	2026		16 752 282	25 173 827
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам	2027		16 752 282	25 173 827
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли	2028		-	-

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

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019г.	2018г.
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)	3001		508 836 518	517 301 936
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3002		508 048 842	516 240 758
2. Проценты к получению от основной деятельности	3003		377 342	539 153
3. Прочие поступления от основной деятельности	3004		410 334	522 025
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)	3005		451 903 613	479 924 756
1. Выплаты поставщикам и предоставленные авансы	3006		210 583 641	235 577 593
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3007		19 854 905	20 125 461
3. Выплаченные проценты	3008		1 705 155	2 071 683
4. Налог на прибыль	3009		4 329 868	5 470 912
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3010		215 430 044	216 679 107
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)	3011		56 932 905	37 377 180
IV. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (II - I)	3012		-	-
Б. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 5)	3013		2 551 510	8 012 829
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3014		26 968	-
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3015		282 172	368 037
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016		2 233 913	7 619 661
4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3017		-	-
5. Полученные дивиденды	3018		8 457	25 131
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3)	3019		49 112 305	47 225 072
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3020		-	-
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3021		46 846 795	47 089 576
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022		2 265 510	135 496
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)	3023		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)	3024		46 560 795	39 212 243
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)	3025		15 060 454	37 213 097
1. Увеличение уставного капитала	3026		-	-
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3027	22	15 060 454	37 213 097
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3028		-	-
4. Прочие долгосрочные обязательства	3029		-	-
5. Прочие краткосрочные обязательства	3030		-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1- 6)	3031		25 645 247	47 031 592
1. Выкуп собственных акций и долей	3032		-	-
2. Оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3033	22	18 760 583	39 952 347
3. Оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3034		-	-
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3035		-	-
5. Финансовый лизинг	3036	22	367 140	131 241
6. Выплаченные дивиденды	3037	20.1	6 517 524	6 948 004
III. Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I - II)	3038		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II - I)	3039		10 584 793	9 818 495
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)	3040		526 448 482	562 527 862
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)	3041		526 661 165	574 181 420
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)	3042		-	-
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)	3043		212 683	11 653 558
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА	3044		15 480 830	27 075 370
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3045		268 965	385 469
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3046		241 302	326 451
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		15 295 810	15 480 830

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

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала				Компоненты прочего совокупного дохода	
	Уставный капитал	Убыток	Нераспределенная прибыль	Резерв под изменение стоимости	код	код
	код	код	код	код	код	код
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.						
а) дебетовое сальдо	4001	- 4055	- 4091	- 4109		-
б) кредитовое сальдо	4002	81 548 930 4056	- 4092	143 271 986 4110		81 796
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике						
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	- 4057	- 4093	401 527 4111		-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	- 4058	- 4094	- 4112		-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.						
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4005	- 4059	- 4095	- 4113		-
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4006	81 548 930 4080	- 4096	142 870 459 4114		81 796
Изменения в предыдущем 2018 г.						
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	- 4061	- 4097	6 949 059 4115		2 401
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	- 4062	- 4098	25 134 302 4116		360
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.						
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4009	- 4063	- 4099	- 4117		-
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4010	81 548 930 4064	- 4100	161 055 702 4118		79 755
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике						
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	- 4065	- 4101	- 4119		-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	- 4066	- 4102	- 4120		-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2019 г.						
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4013	- 4067	- 4103	- 4121		-
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4014	81 548 930 4068	- 4104	161 055 702 4122		79 755
Изменения в текущем 2019 г.						
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	- 4069	- 4105	6 517 524 4123		-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	- 4070	- 4106	18 186 000 4124		-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.						
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4017	- 4071	- 4107	- 4125		-
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4018	81 548 930 4072	- 4108	172 724 178 4126		79 755

(продолжение)

Группа «НИС»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

		Компоненты прочего совокупного дохода					
		Прибыль или убытки от		Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		ИТОГО КАПИТАЛ	
		Актуарная прибыль (убытки)	деятельности за рубжом и пересчета финансовых отчетов	прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	убытки или убытки от ценных бумагам, имеющимся в наличии для продажи		КАПИТАЛ
		код	код	код	код	код	
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) дебетовое сальдо		4127	- 4181	- 4217	- 4217	64 013	
б) кредитовое сальдо		4128	195 215 4182	17 596 4218	- 4235	225 051 510	
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета		4129	- 4183	- 4219	-	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета		4130	- 4184	- 4220	- 4236	401 527	
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0		4131	- 4185	- 4221	- 4237	64 013	
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0		4132	195 215 4186	17 596 4222	- 4237	224 649 983	
Изменения в предыдущем 2018 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета		4133	- 4187	- 4223	-	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета		4134	3 316 4188	35 372 4224	3 931 4238	18 225 821	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.							
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0		4135	- 4189	- 4225	- 4239	60 082	
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0		4136	198 531 4190	52 968 4226	- 4239	242 875 804	
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета		4137	- 4191	- 4227	-	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета		4138	- 4192	- 4228	- 4249	-	
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2019 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0		4139	- 4193	- 4229	- 4241	60 082	
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0		4140	198 531 4194	52 968 4230	- 4241	242 875 804	
Изменения в текущем 2019 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета		4141	45 334 4195	- 4231	-	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета		4142	- 4196	193 947 4232	1 899 4242	11 818 988	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.							
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0		4143	- 4197	- 4233	- 4243	58 183	
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0		4144	153 197 4198	246 915 4234	- 4243	254 694 792	

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составлена Группой в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия, требующим разработки консолидированных финансовых отчетов в соответствии со всеми переведенными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также с нормами, утвержденными Министерством финансов Республики Сербия. Помимо этого, указанный закон предусматривает представление определенных данных и определенный порядок отражения счетов и состояний, что приводит к возникновению дополнительных отклонений от МСФО, в частности:

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности, цена сырой нефти снизилась по сравнению с ценой на 31 декабря 2019 года с 66,765 до 56,170 долл. США/баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и параллельно готовит различные сценарии реагирования на любые существенные колебания цен на нефть.

Учтены все события, наступившие после отчетной даты, т.е. возникшие в период с 31 декабря 2019 года по 26 февраля 2020 года, когда утверждена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

2.2. Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3. Информация по сегментам

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

2.4. Сезонный характер деятельности

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.5. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

(б) Операции и остатки по операциям

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

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

(в) Общества, входящие в состав Группы

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

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

2.6. Принципы консолидации

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

(а) Совместные операции и совместные предприятия

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

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

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

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

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

(б) Операции, исключаемые при консолидации

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

(в) Неконтролирующая доля участия

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

(г) Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

2.7. Объединение бизнеса

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

2.8. Гудвилл

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

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

2.9. Нематериальные активы

(а) Гудвилл

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

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

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

(б) Лицензии и права (концессии)

По отдельно полученным лицензиям отражается их историческая покупная стоимость. У лицензий ограниченный срок службы, и они отражаются по их покупной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Расчет амортизации производится применением линейного метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение срока их полезного использования (средний срок действия лицензий 5 лет).

(в) Программное обеспечение

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

2.10. Разведка и оценка минеральных ресурсов

(а) Средства для разведки и оценки

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

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

Затраты на разведку и оценку включают в себя:

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

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

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы по мере возникновения.

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

(б) Развитие основных средств и нематериальных активов

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

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

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

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

(г) Амортизация

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

(д) Обесценение – активы для разведки и оценки

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

2.11. Основные средства

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

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

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

Описание	Срок использования
Здания	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	2 - 35
- Мебель	3 - 10
- Транспортные средства	5 - 25
- Компьютеры	3 - 10
Прочие активы	3 - 20

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

2.12. Обесценение нефинансовых активов

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

2.13. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

2.14. Финансовые инструменты

(а) Основные термины оценки

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

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

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

(б) *Классификация и оценка*

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

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

Долговые инструменты

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

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

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

Долевые инструменты

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

(в) Списание

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

(г) Признание и прекращение признания

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

(д) Модификация

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

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

(е) Обесценение финансовых активов

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

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

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

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

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

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

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

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

2.15. Запасы

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

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

2.16. Забалансовые активы и обязательства

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

2.17. Акционерный капитал

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

2.18. Прибыль на акцию

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

2.19. Резервы

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

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

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

2.20. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

2.21. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

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

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

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

(в) Бонусные планы

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

2.22. Признание выручки

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

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

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

а) Продажа – оптовая продажа

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

б) Продажа - розничная продажа

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

в) Продажа электроэнергии

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

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

г) Программы лояльности

Группа реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 27.

д) Процентный доход

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

2.23. Аренда

Учетная политика применяемая в 2019 году, с даты первоначального применения МСФИ 16 „Аренда“

Группа арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный срок, но существует возможность его продления. 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 Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Финансовые расходы отражаются в финансовом результате в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков, срока использования актива и срока аренды. Если существует достаточная уверенность, в том что, Группа воспользуется возможностью покупки, право пользования амортизируется в течение срока пользования активом. Начисление амортизации активов осуществляется линейным методом в течение расчетного срока пользования в следующем порядке:

	Срок полезного использования
Земельные участки	25
Здания	2 - 22
Основные средства	3 - 15
Транспортные средства	2 - 10

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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 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 IT-оборудование и мелкие предметы офисной мебели.

Учетная политика, применяемая до 31 декабря 2018 г.

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

Прочие иды лизинга являются операционным лизингом, и соответствующие арендные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за период по линейному методу в течение срока аренды.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

(а) Право землепользования

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

2.24. Распределение дивидендов

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

2.25. Капитализация расходов по займам

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

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

3.1. Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

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

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

3.2. Сроки полезного использования объектов основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / (уменьшиться) на РСД 1 900 267 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 г.: РСД 1 849 565).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

3.3. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение раз в год.

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

3.4. Обязательства по выплатам сотрудникам

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

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

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 5,40% (вместо примененной – 4,40%), для всей Группы «НИС» обязательство по прошлому обслуживанию (DBO) по выходным пособиям уменьшилось бы на 9,4%, а по юбилейным вознаграждениям на 7,2%. В случае увеличения заработной платы на 1% в сравнении с суммой, принятой на годовой основе, обязательство по прошлому обслуживанию (DBO) по выходным пособиям для всей Группы «НИС» увеличилась бы на 10,7% и 7,7% по юбилейным вознаграждениям.

3.5. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

В случае использования ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по восстановлению природных ресурсов в размере 5,40% (вместо использованной 4,40%) в год, то текущая стоимость обязательств уменьшилась бы на РСД 419 182.

3.6. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату могут существовать определенные условия, которые, в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Группы. Руководство проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, оценивает очевидные выгоды от каких-либо судебных или налоговых разбирательств или предъявленных исков, а также очевидные выгоды от ожидаемой суммы искового требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величины возможного убытка, если ее можно измерить, и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 36).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

3.7. Возмещаемая стоимость основных средств

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

Анализ чувствительности к изменению цены на нефть является главным индикатором обесценения активов. Согласно прогнозу, если бы цена на нефть снизилась на 10 долл. США/баррель, все равно бы осталась положительная разница между возмещаемой стоимостью основных средств и их нынешней стоимости (46,5 млрд. РСД).

Руководство продолжает следить за колебаниями цен на сырую нефть и их влиянием на результаты деятельности, с целью принятия соответствующих мер по смягчению последствий.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Применение новых положений учетной политики с 1 января 2019 года

Ретроспективно, с 1 января 2019 года, Группой принят 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 признания 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 договорам аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Указанные обязательства оцениваются 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 оплате аренды 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.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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 договоров аренды, которые бы требовали корректировки права использования активов по состоянию на дату первого применения.

Признанное право использования активов касается следующих из них:

	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Недвижимость (земельные участки и здания)	1 171 875	1 414 558
Основные средства	438 495	335 712
Транспортные средства	263 429	85 151
Итого право использования активов	1 873 799	1 835 421

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

Основные средства и нематериальные активы – уменьшение (Примечание 8 и 9)	(972 531)
Активы в форме права пользования — повышение (Примечание 9)	1 835 421
Авансы, полученные от заказчика — снижение	(71 944)
Обязательства по аренде — повышение	(790 946)

При первом применении МСФО 16 впервые Группой использовались следующие практические средства и исключения разрешенные стандартом:

- применение единой ставки дисконтирования ко всему портфелю 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 в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 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».

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Были выпущены некоторые новые стандарты с толкованиями, обязательные к применению в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, которые не были утверждены Группой ранее.

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

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

Следующие новые или измененные стандарты не окажут какого-либо влияния на деятельность Группы при их 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).

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

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

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

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

31 декабря 2019 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	95 662	-	-	-	95 662
Прочие долгосрочные финансовые вложения	231 671	729 893	4 964	-	966 528
Долгосрочная дебиторская задолженность	9 515	224 669	-	-	234 184
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	22 758 194	1 107 544	128 120	1 579 001	25 572 859
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	497 459	2 822	164 460	9 129	673 870
Прочая дебиторская задолженность	877 230	19 232	3 567	35 728	935 757
Краткосрочные финансовые вложения	1 114 559	75 810	-	653 104	1 843 473
Денежные средства и их эквиваленты	6 206 398	5 408 179	2 148 914	1 532 319	15 295 810
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(12 489)	(82 942 688)	(173 130)	(914 624)	(84 042 931)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(15 559)	(6 462 042)	(36 162)	(248 134)	(6 761 897)
Торговая кредиторская задолженность	(9 280 442)	(8 013 428)	(16 284 376)	(1 763 084)	(35 341 330)
Прочие краткосрочные обязательства	(7 860 308)	(227 495)	(168 997)	(118 254)	(8 375 054)
Чистая подверженность риску	14 621 890	(90 077 504)	(14 212 640)	765 185	(88 903 069)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

31 декабря 2018 года

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

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

	На дату отчетности	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Евро	117,5928	118,1946
Долл. США	104,9186	103,3893

Анализ чувствительности

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составило 5%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на РСД 4 503 875 (2018: РСД 5 092 884), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., если бы рост / падение национальной валюты по отношению к евро составили 10%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год и капитал были бы выше/ниже на 1 421 264 сербских динаров (2018 г.: 335 385 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Риск изменения процентной ставки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, в то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (Euribor или Libor) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения в 2019 году и капитал были бы ниже/выше на РСД 718 111 (2018 г.: РСД 862 976), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Кредитный риск

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

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

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	95 662	114 162
Прочие долгосрочные финансовые вложения (примечание 11)	966 528	948 683
Долгосрочная дебиторская задолженность	234 184	8 979
Торговая дебиторская задолженность (примечание 14)	25 572 859	26 007 811
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	673 870	542 613
Прочая дебиторская задолженность (примечание 15)	935 757	223 571
Краткосрочные финансовые вложения (примечание 16)	1 843 473	2 263 431
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 17)	15 295 810	15 480 830
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	45 618 143	45 590 080

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

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

Торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 48 месяцев до 31 декабря 2019 г. и 36 месяцев до 1 января 2019 г. и соответствующие исторические кредитные убытки за период. Исторические убытки не корректируются на перспективную информацию о макроэкономических факторах, так как взаимозависимость, оказывающая значительное влияние на возможности клиента погасить задолженность, не была выявлена.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки от торговой, по специфическим сделкам и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Всего Торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность
Торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность				
- текущая	0,05%	24 959 646	(12 085)	24 947 561
- просрочка менее 30 дней	0,18%	1 313 262	(2 369)	1 310 893
- просрочка от 31 до 90 дней	1,10%	124 561	(1 375)	123 186
- просрочка от 91 до 270 дней	2,58%	113 860	(2 936)	110 924
- просрочка более 270	96,09%	17 776 085	(17 086 163)	689 922
Всего торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность		44 287 414	(17 104 928)	27 182 486

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

	Торговая дебиторская задолженность		Дебиторская задолженность по аренде	Итого
	Индивидуально обесцененная	Совокупно обесцененная		
На 1 января 2018 г.	2 405 561	5 537 017	-	7 942 578
Переоценка ожидаемых кредитных убытков после уплаты налогов	29 710	-	-	29 710
Пересчитанная дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2018 г.	2 435 271	5 537 017	-	7 972 288
Реклассификация торговой дебиторской задолженности по процентам и другой дебиторской задолженности по аренде на 1 января 2018 г.	-	(72 630)	72 630	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	3 648	67 590	3 239	74 477
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(98 877)	(592 748)	(15 724)	(707 349)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(1 150 269)	(533)	(1 150 802)
Амортизация дисконта (примечание 30)	-	(44 661)	-	(44 661)
Прочее	186	970	-	1 156
На 31 декабря 2018 г.	2 340 228	3 745 269	59 612	6 145 109
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	7 261	75 724	2 321	85 306
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(6 218)	(73 532)	(7 870)	(87 620)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(263 040)	(1 232)	(264 272)
Прочее	(953)	3 298	-	2 345
На 31 декабря 2019 г.	2 340 318	3 487 719	52 831	5 880 868

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

	Дебиторская задолженность по специфическим сделкам
На 1 января 2018 г.	3 394 091
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	3 879
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(142 362)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(1 500 778)
Прочее	(116)
На 31 декабря 2018 г.	1 754 714
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	2 185
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(3 068)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(12 958)
Прочее	(480)
На 31 декабря 2019 г.	1 740 393

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

	Проценты к получению	Прочая деб. задолженность	Итого
На 1 января 2018 г.	4 191 764	7 495 688	11 687 452
Резерв под прочие оборотные активы	5 856	13 682	19 538
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(12 919)	(3 577)	(16 496)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(2 048 409)	(92 703)	(2 141 112)
Прочее	(5 427)	4 675	(752)
На 31 декабря 2018 г.	2 130 865	7 417 765	9 548 630
Резерв под прочие оборотные активы	4 813	9 415	14 228
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 32)	(12 914)	(1 088)	(14 002)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(55 294)	(7 177)	(62 471)
Прочее	(2 629)	(89)	(2 718)
На 31 декабря 2019 г.	2 064 841	7 418 826	9 483 667

Риск ликвидности

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

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

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

	Текущая стоимость	Итого	Меньше 1-ого года	От 1-ого до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2019 г.					
Долгосрочные финансовые обязательства (долг и аренда)	90 804 828	96 685 828	8 528 198	83 672 824	4 484 806
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	39 122 022	39 122 022	39 122 022	-	-
	129 926 850	135 807 850	47 650 220	83 672 824	4 484 806
На 31 декабря 2018 г.					
Долгосрочные финансовые обязательства (долг и аренда)	94 214 293	100 623 609	8 147 806	86 866 787	5 609 016
Торговая задолженность и обязательств по выплате дивидендов	29 606 396	29 606 396	29 606 396	-	-
	123 820 689	130 230 005	37 754 202	86 866 787	5 609 016

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

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

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обязательства по кредитам – итого (примечания 22 и 23)	90 804 828	94 214 293
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 17)	<u>(15 295 810)</u>	<u>(15 480 830)</u>
Чистая задолженность EBITDA	75 509 018	78 733 463
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	1,70	1,47

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

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

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

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	48 317 499	272 263 504	(48 484 503)	272 096 500
Межсегментная	47 501 435	983 068	(48 484 503)	-
Внешняя	816 064	271 280 436	-	272 096 500
EBITDA (Сегментный результат)	34 188 266	10 291 468	-	44 479 734
Амортизация	(11 402 076)	(9 574 273)	-	(20 976 349)
Убытки от обесценения (примечания 33 и 34)	(18 054)	32 032	-	13 978
Обесценение разведки (примечание 9)	(377 207)	-	-	(377 207)
Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	-	(129 287)	-	(129 287)
Финансовые расходы, нетто	(365 574)	(1 120 548)	-	(1 486 122)
Налог на прибыль	(212 842)	(4 319 766)	-	(4 532 608)
Сегментная прибыль (убыток)	21 632 035	(5 035 633)	-	16 596 402

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	52 134 006	281 446 809	(52 597 066)	280 983 749
Межсегментная	50 567 429	2 029 637	(52 597 066)	-
Внешняя	1 566 577	279 417 172	-	280 983 749
ЕБИТДА (Сегментный результат)	38 791 347	14 917 152	-	53 708 499
Амортизация	(10 805 415)	(9 535 562)	-	(20 340 977)
Убытки от обесценения (примечания 33 и 34)	(3 756)	(266 918)	-	(270 674)
Обесценение разведки (примечание 9)	(57 075)	-	-	(57 075)
Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	-	(66 634)	-	(66 634)
Финансовые расходы, нетто	(203 244)	(1 651 740)	-	(1 854 984)
Налог на прибыль	(323 003)	(5 395 921)	-	(5 718 924)
Сегментная прибыль (убыток)	27 015 242	(1 880 940)	-	25 134 302

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль за год	16 596 402	25 134 302
Налог на прибыль	4 532 608	5 718 924
Прочие расходы	1 868 685	1 804 368
Прочие доходы	(1 265 910)	(1 215 316)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	134 564	170 170
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(121 212)	(868 513)
Финансовые расходы	4 178 538	5 748 045
Финансовые доходы	(2 563 129)	(3 826 427)
Амортизация	20 976 349	20 340 977
Прочие неоперационные расходы, нетто*	142 839	701 969
ЕБИТДА	44 479 734	53 708 499

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	824 057	665 186	1 489 243
Продажи природного газа:	1 388 688	-	1 388 688
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 388 688	-	1 388 688
Продажи нефтепродуктов:	186 520 141	70 167 285	256 687 426
<i>Розница</i>	66 171 840	17 557 295	83 729 135
<i>Опт</i>	120 348 301	52 609 990	172 958 291
Продажи электроэнергии	782 645	233 715	1 016 360
Доход от аренды	351 477	6 439	357 916
Прочие продажи	7 696 451	3 460 416	11 156 867
Итого: Продажи	197 563 459	74 533 041	272 096 500

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

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 172 958 291 (2018: РСД 183 802 873), выручка в размере РСД 19 070 224 (2018: РСД 26 679 415) относится к отечественному покупателю „ХИП Петрохимия“. Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработка, маркетинг и сбыт.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Network for trading в размере РСД 309 224 (2018: Energy Financing Team в размере РСД 518 173).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере РСД 8 828 683 (2018: РСД 8 269 395).

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 197 563 459 (2018г: РСД 206 857 380), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 74 533 041 (2018 г.: РСД 74 126 369).

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	2018 г.
	2019 г.	2018 г.
Продажи сырой нефти	665 186	1 528 011
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	14 559 719	18 130 815
Босния и Герцеговина	27 417 504	18 704 608
Румыния	13 415 451	14 877 723
Хорватия	2 431 173	2 997 771
Швейцария	1 888 635	2 777 082
Великобритания	1 063 213	1 839 930
Северная Македония	1 343 723	1 726 618
Венгрия	1 610 845	1 810 152
Другие рынки	6 437 022	5 359 942
	70 167 285	68 224 641
Реализация электроэнергии	233 715	842 728
Доход от аренды	6 439	-
Прочие доходы	3 460 416	3 530 989
	74 533 041	74 126 369

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

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

	31 декабря	31 декабря
	2019	2018
Сербия	287 838 624	269 381 825
Румыния	11 853 104	9 103 409
Босния и Герцеговина	7 276 613	7 304 192
Болгария	6 881 442	6 934 061
	313 849 783	292 723 487

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Гудвилл	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2018						
Первоначальная стоимость	9 330 701	9 133 906	2 256 798	1 436 956	9 089 090	31 247 451
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 584 823)	(513 308)	(266 031)	(56 647)	(8 986 303)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 549 083	1 743 490	1 170 925	9 032 443	22 261 148
Год, закончившийся 31 декабря 2018						
Поступление	-	-	-	37	3 170 422	3 170 459
Объединение бизнеса	-	-	11 986	-	-	11 986
Активация	2 299 438	211 033	-	7 584	(2 518 055)	-
Амортизация	(758 280)	(1 027 607)	-	(54 642)	(4 802)	(1 845 331)
Обесценение (примечание 34)	-	-	(201 854)	-	-	(201 854)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(5 622)	(5 622)
Прочие переводы	-	(3 356)	-	3 356	-	-
Курсовые разницы	-	(25)	(4 244)	(840)	(14 293)	(19 402)
Остаточная стоимость	9 306 365	1 729 128	1 549 378	1 126 420	9 660 093	23 371 384
На 31 декабря 2018						
Первоначальная стоимость	11 630 138	9 287 315	2 262 796	1 443 305	9 721 470	34 345 024
Корректировка стоимости и обесценение	(2 323 773)	(7 558 187)	(713 418)	(316 885)	(61 377)	(10 973 640)
Остаточная стоимость	9 306 365	1 729 128	1 549 378	1 126 420	9 660 093	23 371 384
На 1 января 2019						
Первоначальная стоимость	11 630 138	9 287 315	2 262 796	1 443 305	9 721 470	34 345 024
Накопленная амортизация и обесценение	(2 323 773)	(7 558 187)	(713 418)	(316 885)	(61 377)	(10 973 640)
Остаточная стоимость	9 306 365	1 729 128	1 549 378	1 126 420	9 660 093	23 371 384
Год, закончившийся 31 декабря 2019						
Поступление	-	-	-	704	3 283 123	3 283 827
Активация	3 139 293	829 622	-	-	(3 968 915)	-
Амортизация	(1 005 829)	(574 386)	-	(46 496)	-	(1 626 711)
Обесценение (примечание 34)	-	-	(180 004)	-	-	(180 004)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(42 660)	(42 660)
Прочие переводы	-	4 697	-	(1 457)	(108 081)	(104 841)
Перевод в права пользования активом	-	-	-	(153 119)	-	(153 119)
Курсовые разницы	-	(130)	(14 866)	(1 096)	(118 551)	(134 643)
Остаточная стоимость	11 439 829	1 988 931	1 354 508	924 956	8 705 009	24 413 233
На 31 декабря 2019						
Первоначальная стоимость	14 769 430	10 033 485	2 233 762	1 252 029	8 760 424	37 049 130
Корректировка стоимости и обесценение	(3 329 601)	(8 044 554)	(879 254)	(327 073)	(55 415)	(12 635 897)
Остаточная стоимость	11 439 829	1 988 931	1 354 508	924 956	8 705 009	24 413 233

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 8 705 009 (2018 г.: РСД 9 660 093), в основном относятся к инвестициям в исследования (неподтвержденные запасы) в размере РСД 8 538 201 (2018: РСД 9 398 379).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

Обесценение Гудвилла

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

Ключевые предположения, использованные при расчете стоимости используемых активов:

	2019	2018
Средняя валовая маржа	21,0%	22,0%
Темпы роста	1%	1%
Ставка дисконтирования:		
- румынский рынок	6,99%	6,78%
- болгарский рынок	6,30%	6,67%
- рынок Боснии и Герцеговины	8,73%	11,13%

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

	Начальное сальдо	Увеличение	Обесценение	Курсовая разница	Конечное сальдо
2019 г.					
Босния и Герцеговина	484 855	-	-	(2 468)	482 387
Румыния	286 915	-	-	(8 355)	278 560
Болгария	777 608	-	(180 004)	(4 043)	593 561
	1 549 378	-	(180 004)	(14 866)	1 354 508
2018 г.					
Босния и Герцеговина	474 012	11 986	-	(1 143)	484 855
Румыния	287 848	-	-	(933)	286 915
Болгария	981 629	-	(201 854)	(2 167)	777 608
	1 743 489	11 986	(201 854)	(4 243)	1 549 378

Помимо признанного обесценения в Болгарии, в размере РСД 180 004 (2018.: РСД 201 854), тест на обесценение в Румынии и Боснии и Герцеговине показал, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основании эксплуатационной стоимости /справедливой стоимости, превышает текущую стоимость активов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Основные средства, отражаемые по первоначальной стоимости

	Земля	Здания	Техника и оборудование (НЗС)	Незавершенное строительство (НЗС)	Прочие арендованные недвижимые, станочки и оборудование	Вложения в арендованные, недвижимые, станочки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2018								
Первоначальная стоимость	17 153 246	191 485 363	128 531 892	27 681 410	88 653	528 159	2 105 408	367 574 131
Корректировка стоимости и обесценение	(303 930)	(56 544 897)	(58 979 979)	(2 032 142)	(2 030)	(256 255)	(36 946)	(118 156 179)
Остаточная стоимость	16 849 316	134 940 466	69 551 913	25 649 268	86 623	271 904	2 068 462	249 417 952
Год, закончившийся 31 декабря 2018								
Поступление	-	115 585	1 393	39 971 334	-	-	4 875 356	44 963 668
Объединение бизнеса	-	-	-	439 465	-	-	-	439 465
Активация	256 860	17 950 496	7 066 224	(25 288 834)	3 580	11 674	-	-
Обесценение (примечание 34)	-	(67 304)	(634)	(13 418)	-	-	(5 413)	(86 769)
Амортизация	-	(9 955 870)	(8 468 614)	-	(27)	(71 135)	-	(18 495 646)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	5 622	-	-	-	5 622
Перевод в категорию инвестиционной собственности	(38 530)	(42 798)	-	-	-	-	-	(81 328)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(15 765)	(26 992)	(21 995)	(9 108)	-	-	-	(73 860)
Выбытие и списание	(39 435)	(111 433)	(93 564)	(861 988)	(157)	(22)	(6 176 881)	(7 283 480)
Прочие переводы	(14 903)	39 209	(301 370)	-	(1 321)	-	-	(278 385)
Курсовая разница	(15 886)	(14 086)	(2 975)	3 933	34	(23)	(13)	(29 016)
Остаточная стоимость	16 981 657	142 827 273	67 730 378	39 896 274	88 732	212 398	761 511	268 498 223
По состоянию на 31 декабря 2018								
Первоначальная стоимость	17 282 588	209 356 843	134 383 253	41 899 970	90 751	539 696	799 493	404 352 584
Корректировка стоимости и обесценение	(300 931)	(66 529 570)	(66 652 875)	(2 003 696)	(2 019)	(327 298)	(37 982)	(135 854 371)
Остаточная стоимость	16 981 657	142 827 273	67 730 378	39 896 274	88 732	212 398	761 511	268 498 223
Год, закончившийся 31 декабря 2019								
Поступление	-	777 397	1 676	38 786 941	-	-	2 226 024	41 792 038
Активация	36 531	16 021 521	6 770 855	(22 841 975)	1 634	11 434	-	-
Обесценение (примечание 34)	-	(98 929)	-	(152 630)	(543)	-	-	(252 102)
Амортизация	-	(10 156 657)	(8 778 245)	-	-	(67 765)	-	(19 002 667)
Перевод из категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	42 660	-	-	-	42 660
Перевод в категорию инвестиционной собственности	(56 573)	(18 619)	(30 607)	(10 016)	-	-	-	(10 016)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(2 836)	(117 232)	(147 252)	(611 682)	(22)	(3 686)	(2 642 072)	(3 524 782)
Выбытие и списание	-	(456 413)	(362 999)	-	-	-	-	(819 412)
Перевод в права пользования активом	-	967	(108 025)	49 464	(13)	-	-	(57 607)
Прочие переводы	(57 234)	(69 541)	(10 370)	(94 948)	29	(56)	(97)	(232 217)
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	16 901 545	148 709 767	65 065 411	55 064 088	89 817	152 325	345 366	286 328 319
По состоянию на 31 декабря 2019								
Первоначальная стоимость	17 202 401	224 462 317	139 661 505	57 064 616	91 807	547 316	372 108	439 402 070
Корректировка стоимости и обесценение	(300 856)	(75 752 550)	(74 596 094)	(2 000 528)	(1 990)	(394 991)	(26 742)	(153 073 751)
Остаточная стоимость	16 901 545	148 709 767	65 065 411	55 064 088	89 817	152 325	345 366	286 328 319

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

В течение 2019 года, Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в качестве части его закупочной стоимости, в размере РСД 168 790 (2018: РСД 130 169).

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

На 31 декабря 2019 Группа провела тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.7. Группа признала обесценение в 2019 году в размере РСД 252 102 (2018: РСД 81 356) в отношении физически и технологически устаревших активов.

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

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

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

Изменения в инвестиционной собственности представлены в таблице ниже:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
На 1 января	1 615 391	1 530 356
Прибыль переоценка по справедливой стоимости (примечания 33 и 34)	(8 290)	6 534
Перевод в основные средства	10 016	81 328
Выбытие	(37 319)	(1 405)
Прочие	-	(1 422)
На 1 декабря	<u><u>1 579 798</u></u>	<u><u>1 615 391</u></u>

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 1 579 798 (31 декабря 2018 года: РСД 1 615 391), в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в аренду на несколько лет, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих доходов (примечание 33).

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

- Котировочные цены (нескорректированные) на активном рынке на идентичные активы или идентичные обязательства (1-й уровень).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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

Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-й уровень)	Другая значимая доступная информация (2-й уровень)	Значимая недоступная информация (3-й уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
– Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	844 356	-
– Автозаправочные станции	-	-	735 442
Всего	-	844 356	735 442

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

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

Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня

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

Оценка справедливой стоимости путем применения значимой недоступной информации (методология 3-го уровня)

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

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

Ключевые предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	12%	12%

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
По состоянию на начало года	743 682	658 184
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках, оценка по справедливой стоимости	(8 290)	6 534
Перевод в категорию недвижимости, установок и оборудования	-	81 407
Прочее	50	(2 443)
Общее увеличение (уменьшение) на основании справедливой стоимости активов	(8 240)	85 498
Состояние в конце года	735 442	743 682

(в) *Нефтегазовые активы*

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

	Капитализированные расходы на разведку и оценку	Капитализированные расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Прочие производственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	19 004 026	2 929 684	21 933 710	147 452 224	32 323	169 418 257
Корректировка стоимости и обесценение	(58 882)	(2 087)	(60 969)	(37 114 232)	(21 223)	(37 196 424)
Остаточная стоимость	18 945 144	2 927 597	21 872 741	110 337 992	11 100	132 221 833
Год, закончившийся 31 декабря 2018 года						
Поступление	5 620 537	14 018 122	19 638 659	-	-	19 638 659
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	117 748	-	117 748
Перевод из категории незавершенного строительства	(1 944 034)	(15 365 263)	(17 309 297)	17 309 282	15	-
Обесценение	-	(3 477)	(3 477)	(279)	-	(3 756)
Прочие переводы	(297 175)	(142 966)	(440 141)	1 520 485	624	1 080 968
Амортизация	(4 802)	-	(4 802)	(10 347 667)	-	(10 352 469)
Обесценение разведки (примечание 7)	(57 075)	-	(57 075)	-	-	(57 075)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(21 522)	-	(21 522)
Выбытие и списание	(17 101)	(36 938)	(54 039)	(128 578)	(52)	(182 669)
Курсовая разница	(19 098)	-	(19 098)	1	-	(19 097)
На 31 декабря 2018 г.	22 226 396	1 397 075	23 623 471	118 787 462	11 687	142 422 620
Первоначальная стоимость	22 258 139	1 399 503	23 657 642	166 462 451	32 008	190 152 101
Корректировка стоимости и обесценение	(31 743)	(2 428)	(34 171)	(47 674 989)	(20 321)	(47 729 481)
На 1 января 2019 г.	22 226 396	1 397 075	23 623 471	118 787 462	11 687	142 422 620
Первоначальная стоимость	22 258 139	1 399 503	23 657 642	166 462 451	32 008	190 152 101
Корректировка стоимости и обесценение	(31 743)	(2 428)	(34 171)	(47 674 989)	(20 321)	(47 729 481)
Остаточная стоимость	22 226 396	1 397 075	23 623 471	118 787 462	11 687	142 422 620
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
Поступление	6 741 856	14 402 084	21 143 940	-	-	21 143 940
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	777 397	-	777 397
Перевод из категории незавершенного строительства	(6 163 618)	(12 287 002)	(18 450 620)	18 439 064	11 556	-
Обесценение	-	(29)	(29)	(17 482)	(543)	(18 054)
Прочие переводы	126 491	216 036	342 527	(155 581)	1 619	188 565
Амортизация	(4 751)	-	(4 751)	(11 043 359)	-	(11 048 110)
Обесценение разведки (примечание 7)	(377 207)	-	(377 207)	-	-	(377 207)
Перевод в право пользования активом	-	-	-	(54 331)	-	(54 331)
Выбытие и списание	(151 518)	(491)	(152 009)	(98 252)	(3 708)	(253 969)
Курсовая разница	(204 232)	(1)	(204 233)	(6)	-	(204 239)
На 31 декабря 2019 г.	22 193 417	3 727 672	25 921 089	126 634 912	20 611	152 576 612
Первоначальная стоимость	22 229 550	3 727 699	25 957 249	185 208 089	40 956	211 206 294
Корректировка стоимости и обесценение	(36 133)	(27)	(36 160)	(58 573 177)	(20 345)	(58 629 682)
Остаточная стоимость	22 193 417	3 727 672	25 921 089	126 634 912	20 611	152 576 612

Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы в размере РСД 377 207 относится к геологоразведочным активам в Сербии, вследствие неопределенной устойчивости промышленной добычи (2018: сумма РСД РСД 57 075).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

(г) *активы в форме права пользования*

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019. г.	-	-	-	-	-
Изменения в начальном балансе	153 119	1 261 439	335 712	85 151	1 835 421
Поступление	-	4 278	216 426	175 197	395 901
Амортизация	-	(238 406)	(81 205)	(27 360)	(346 971)
Переводы	-	-	(30 910)	30 910	-
Эффекты модификации договора	-	344	-	-	344
Курсовые разницы	(4 443)	(4 456)	(1 528)	(469)	(10 896)
На 31 декабря 2019. г	148 676	1 023 199	438 495	263 429	1 873 799

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в совместную деятельность на 31 декабря 2019 и 2018 годы указана в следующей таблице:

	Процент доли	31 декабря 2019	31 декабря 2018	
ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград	Совместное предприятие	50%	946 208	1 003 491
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие	49%	904 893	976 897
"ХИП Петрохемя" в г. Панчево	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
За вычетом резерва под обесценение			(11 572 197)	(11 572 197)
Итого инвестиций			1 851 101	1 980 388

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

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии ООО «Энерговинд», предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Планиште общей мощностью 102 МВт. В марте 2019 года *MET Renewables AG* приобрела 50% доли от третьих лиц и стала участником совместного предприятия, название которого было переименовано в ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности существенная хозяйственная деятельность не осуществлялась. Подано заявление о продлении статуса привилегированного производителя электрической энергии, срок действия которого заканчивается в мае 2020 года. «НИС МЕТ Энерговинд д.о.о.» – это частная компания, в отношении которой нет доступных котироваемых рыночных цен.

ООО «Газпром энергохолдинг Сербия», г. Нови-Сад

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Сербская Генерация», в рамках которой будут вести совместную деятельность с Теплоэлектроцентралью «ТЕТО» Панчево, проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Групп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от «Газпромбанка» (140 млн. евро), со сроком кредитования 12 лет. Завершение работ по ТЭЦ «ТЕТО» Панчево ожидается до 30 августа 2020 г. В марте 2019 года *Serbskaya Generacija* изменила название компании в «Газпром энергохолдинг Сербия».

ХИП Петрохемија

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 Петрохемија а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемија», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конвертации компания «НИС» имеет непосредственно 20,86% голосующих прав в «ХИП Петрохемија». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.:

	«НИС МЕТ Энерговинд»	«Газпром энергохолдинг Сербия»
31 декабря 2019 г.		
Оборотные активы	132 063	698 256
Внеоборотные активы	3 151 318	12 154 427
Краткосрочные обязательства	975 707	71 219
Долгосрочные обязательства	-	10 963 037
Выручка	661	44 430
Убыток за период	<u>(114 565)</u>	<u>(146 948)</u>
31 декабря 2018 г.		
Оборотные активы	12 764	878 074
Внеоборотные активы	574 973	7 318 155
Краткосрочные обязательства	640 447	33 102
Долгосрочные обязательства	-	1 957 752
Выручка	1	21 205
Убыток за период	<u>(9 426)</u>	<u>(126 332)</u>

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты со сроком погашения более одного года	158 079	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	9 176	80 121
Долгосрочные кредиты, выданные сотрудникам	1 153 957	1 240 438
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных вложений</i>	<u>(354 684)</u>	<u>(371 876)</u>
	<u>966 528</u>	<u>948 683</u>

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 1 153 957 (31 декабря 2018 года: РСД 1 240 438), относятся к беспроцентным кредитам или кредитам с процентной ставкой 0,5% и 1,5%. Эти кредиты предоставлены сотрудникам на покупку жилья. Погашение кредитов производится путем ежемесячных выплат. Эти кредиты были обесценены на сумму РСД 354 625.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан на таблице:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в период, превышающий один год	2 466 610	1 943 094
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в течение одного года	316 846	1 016 432
	2 783 456	2 959 526
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут признаны в течение периода, превышающего один год	(2 085 767)	(2 414 029)
	(2 085 767)	(2 414 029)
Отложенные налоговые активы (нетто)	697 689	545 497

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2019	2018
Состояние на 1 января	545 497	2 197 910
Отнесено на счет прибылей и убытков (примечание 35)	(1 432 194)	(1 652 164)
Отнесено на счет прочего совокупного дохода	-	(335)
Отнесено на счет в собственном капитале	1 584 230	-
Курсовые разницы	156	86
Состояние на 31 декабря	697 689	545 497

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

	Резервы	Разница между балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемой базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Состояние на 1 января 2018			(14 435)	
Возникновение и отмена временных разниц:				
- эффект на общий результат (примечание 35)	-	(2 753 626)		(2 768 061)
- эффект на прочий совокупный результат	-	353 586	-	353 586
Курсовые разницы	-	86	360	360
По состоянию на 31 декабря 2018	-	(2 399 954)	(14 075)	(2 414 029)
Возникновение и отмена временных разниц:				
- эффект на общий результат (примечание 35)	-	328 107	-	328 107
Курсовые разницы	-	155	-	155
По состоянию на 31 декабря 2019	-	(2 071 692)	(14 075)	(2 085 767)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

	Резервы	Убытки от обесценения	Налоговый кредит	Доходы по справедливо й стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
По состоянию на 31 декабря 2018	1 019 647	949 128	2 985 899	11 297	4 965 971
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 35)	(98 218)	(18 142)	(1 889 390)	-	(2 005 750)
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	-	(62)	(62)
Прочие	-	-	-	(633)	(633)
По состоянию на 31 декабря 2018	921 429	930 986	1 096 509	10 602	2 959 526
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 35)	(6 636)	(657 203)	(1 096 462)	-	(1 760 301)
Эффект на счет в собственном капитале	-	1 584 230	-	-	1 584 230
Прочие	-	287	-	(286)	1
По состоянию на 31 декабря 2019	914 793	1 858 300	47	10 316	2 783 456

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

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

Группа не признает потенциальные отложенные налоговые активы, на основании неиспользованных налоговых убытков в размере 1 010 млн. РСД (2018: 795 млн. РСД), которые возникли в Боснии, Румынии, Болгарии и Венгрии, и которые доступны для сокращения будущих налогооблагаемых доходов в компаниях, в которых они возникли.

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	34 018 674	29 197 127
Незавершенное производство	4 855 798	4 923 492
Готовая продукция	10 387 422	14 523 129
Товары	2 994 024	4 159 637
Выданные авансы	582 559	834 950
Минус: Обесценение товарно-материальных запасов	(4 775 984)	(4 947 073)
Минус: Обесценение авансов выданных	(149 287)	(219 191)
	47 913 206	48 472 071
Основные средства, предназначенные для продажи	132 185	5 943
Минус: Обесценение стоимости средств, предназначенных для продажи	(43 769)	(5 943)
	88 416	-
	48 001 622	48 472 071

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначен ных для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2018	5 108 493	261 100	5 823	5 375 416
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 34)	10 274	1 962	-	12 236
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 33)	(31 976)	(1 687)	-	(33 663)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(42 184)	-	(42 184)
Прочее	(139 718)	-	120	(139 598)
По состоянию на 31 декабря 2018	4 947 073	219 191	5 943	5 172 207
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 34)	8 579	561	-	9 140
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 33)	(128 739)	(50)	-	(128 789)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(70 415)	-	(70 415)
Прочее	(50 929)	-	37 826	(13 103)
По состоянию на 31 декабря 2019	4 775 984	149 287	43 769	4 969 040

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие связанные стороны, материнская компания и дочерние общества	-	99
Прочие связанные стороны, отечественные	1 184 469	1 227 518
Прочие связанные стороны, зарубежные	100 451	645 804
Третьи лица, отечественные	29 128 401	29 454 268
Третьи лица, зарубежные	1 040 406	825 231
	31 453 727	32 152 920
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(5 880 868)</i>	<i>(6 145 109)</i>
	25 572 859	26 007 811

15. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность на основании начисления процентов	2 076 082	2 144 788
Задолженность персонала	93 805	93 524
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	672 332	9 134
Прочая дебиторская задолженность	7 577 205	7 524 755
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(9 483 667)</i>	<i>(9 548 630)</i>
	935 757	223 571

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	1 766 564	2 123 007
Прочие краткосрочные финансовые средства	76 909	140 424
	1 843 473	2 263 431

На 31 декабря 2019 г. депозиты, срок погашения которых превышает три месяца, но не превышает года, составляют РСД 1 766 564 (2018: РСД 2 123 007), и относятся к банковским депозитам в сербских динарах и в евро, с процентной ставкой составляющей от 0,02% в месяц до 3,50% в год (2018 г. : от 4,65% в год).

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Наличные денежные средства в банке и в кассе	10 953 668	6 928 798
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	4 063 656	6 927 790
Денежные средства, ограниченные в использовании	13 978	1 407 735
Прочие денежные средства	264 508	216 507
	15 295 810	15 480 830

18. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 929 283	1 774 863
Расходы будущих периодов	251 119	235 378
Предоплата по акцизам	1 767 622	2 817 887
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	499 727	788 281
	4 447 751	5 616 409

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 1 929 283 (31 декабря 2018 года: РСД 1 774 863), представляет налог на добавленную стоимость, предъявленный в полученных счетах-фактурах, учитываемых в текущем отчетном периоде, а право на вычет ранее начисленных налогов наступает в следующем отчетном периоде.

Предоплата по акцизам, в размере РСД 1 767 622 (2018: РСД 2 817 887), относится к оплаченным государству акцизам на готовую продукцию, складированную на неакцизном складе и акцизам на импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

19. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Выданные векселя и гарантии	75 404 707	73 171 617
Полученные векселя и гарантии	17 074 113	16 042 879
Имущество (в бывших республиках Югославии)	5 357 689	5 357 688
Дебиторская задолженность (из бывших республик Югославии)	6 441 861	6 347 969
Чужие товары на хранении и прочие активы других владельцев	9 851 859	9 560 071
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 361 966	1 361 966
Полученные ипотеки и залоги	1 398 289	1 745 073
Прочие забалансовые активы и обязательства	208 695	193 839
	117 099 179	113 781 102

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

20. КАПИТАЛ

		Капитал, принадлежащий акционерам Группы									
		Прибыль или убытки на основании зарубежной деятельности и перерасчета финансовых отчетов		Прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		Актуарная прибыль или убытки		Итого		Неконтролируемая доля Итого капитал	
Акционер. капитал	Прочий капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убытки)	Прибыль или убытки на основании зарубежной деятельности и перерасчета финансовых отчетов	Прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	Актуарная прибыль или убытки	Итого	Итого	Неконтролируемая доля	Итого капитал	
81 530 200	-	81 796	143 518 915	22 671	(64 013)	194 437	225 284 006	(232 496)	225 051 510		
-	-	-	(401 527)	-	-	-	(401 527)	-	(401 527)		
81 530 200	-	81 796	143 117 388	22 671	(64 013)	194 437	224 882 479	(232 496)	224 649 983		
-	-	-	25 150 220	-	-	-	25 150 220	(15 918)	25 134 302		
-	-	-	-	-	477	-	477	-	477		
-	-	-	(6 948 004)	-	-	-	(6 948 004)	-	(6 948 004)		
-	-	-	-	-	-	3 316	3 316	-	3 316		
-	-	360	-	-	-	-	360	-	360		
-	-	(2 401)	(1 055)	34 786	3 454	-	34 784	586	35 370		
81 530 200	-	79 755	161 318 549	57 457	(60 082)	197 753	243 123 632	(247 828)	242 875 804		
81 530 200	-	79 755	161 318 549	57 457	(60 082)	197 753	243 123 632	(247 828)	242 875 804		
-	-	-	16 618 072	-	-	-	16 618 072	(21 670)	16 596 402		
-	-	-	-	-	7 267	-	7 267	-	7 267		
-	-	-	(6 517 524)	-	-	-	(6 517 524)	-	(6 517 524)		
-	-	-	-	-	-	(45 334)	(45 334)	-	(45 334)		
-	-	-	1 589 598	192 616	(5 368)	-	1 776 846	1 331	1 778 177		
81 530 200	-	79 755	173 008 695	250 073	(58 183)	152 419	254 962 959	(268 167)	254 694 792		

По состоянию на 1 января 2018 года
Применение МСФО 9:

- переоценка ожидаемых кредитных
убытков, после уплаты налогов

Пересчитанный собственный
капитал по состоянию на 1 января

2018 г.

Изменение стоимости финансовых
средств для продажи

Распределения дивидендов

Эффекты переоценки планов
установленных заработных плат

Резерв под изменение стоимости
Прочее

По состоянию на 31 декабря 2018
года

По состоянию на 1 января 2019 года

Прибыль (убыток)

Изменение стоимости финансовых
средств для продажи

Распределения дивидендов

Эффекты переоценки планов
установленных заработных плат

сотрудников

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2019
года

Группа «НИС»**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***20.1. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котированный на Белградской бирже. Номинальная стоимость акции составляет РСД 500. Акционерный капитал на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в общем размере составляют 6 517 524 сербских динаров или 39,97 сербских динаров на одну акцию (31 декабря 2017 г.: 6 948 004 сербских динаров или 42,61 сербских динаров на одну акцию) которые были утверждены Общим собранием акционеров 27 июня 2019 г., и дивиденды были выплачены 17 сентября 2019 г.

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобнове ние природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаграж. сотрудникам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебны е споры	Итого
По состоянию на 1 января 2018	9 844 878	681 162	457 058	1 026 864	603 488	12 613 450
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	213 094	124 000	40 613	331 179	47 958	756 844
Увеличение и корректировка оценки резервов	117 748	-	-	-	-	117 748
Отменено в течение года	-	(24 529)	(4 475)	-	-	(29 004)
Актuarная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	(3 316)	-	-	(3 316)
Погашение обязательств	(133 445)	(123 706)	(58 278)	(864 021)	(124 610)	(1 304 060)
Прочие	(757)	759	163	-	(27)	138
По состоянию на 31 декабря 2018 года	10 041 518	657 686	431 765	494 022	526 809	12 151 800
По состоянию на 1 января 2019	10 041 518	657 686	431 765	494 022	526 809	12 151 800
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	147 500	197 704	95 872	314 327	44 868	800 271
Увеличение и корректировка оценки резервов	777 397	-	-	-	-	777 397
Отменено в течение года	-	-	(1 107)	-	(1 539)	(2 646)
Актuarные убытки, признанные в составе прочего совокупного результата	-	-	45 334	-	-	45 334
Погашение обязательств	(294 700)	(346 261)	(58 923)	-	(61 117)	(761 001)
Прочие	-	-	(38)	-	(90)	(128)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	10 671 715	509 129	512 903	808 349	508 931	13 011 027

Анализ резервов:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные	11 419 129	10 210 005
Краткосрочные	1 591 898	1 941 795
	13 011 027	12 151 800

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

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

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Группы, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды в сумме РСД 509 129 (2018: РСД 657 686) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Группа начала процесс согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После согласования денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Группы, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников, в размере РСД 808 349 (2018: РСД 494 022).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2019 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группа отнесла на дебет резерв под судебные споры, в отношении которых возможно отрицательное решение спора, в размере РСД 44 868 (2018 г.: РСД 47 958). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2019 года.

(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Выходные пособия	188 783	147 206
Юбилейные вознаграждения	324 120	284 559
	512 903	431 765

Основные использованные актуарные предположения:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Ставка дисконтирования	4,4%	5,7%
Будущие повышения заработной платы	2,0%	2,0%
Средний трудовой стаж в будущем	14,4	14,6

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2018 года	143 027	314 031	457 058
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(14 483)	(43 795)	(58 278)
Актуарные прибыли, признанная в составе консолидированного прочего совокупного дохода	(3 316)	-	(3 316)
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	21 815	14 323	36 138
Курсовые разницы	163	-	163
По состоянию на 31 декабря 2018 года	147 206	284 559	431 765
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(21 534)	(37 389)	(58 923)
Актуарные убытки признанные в составе консолидированного прочего совокупного дохода	45 334	-	45 334
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	17 815	76 950	94 765
Курсовые разницы	(38)	-	(38)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	188 783	324 120	512 903

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	29 955	31 518
Процентные расходы	23 728	20 330
Прибыли / Убытки от изменения плана вознаграждений	729	5 482
Актуарные прибыли / убытки (юбилейные вознаграждения)	40 352	(21 189)
Стоимость прошлых услуг	1	(3)
	94 765	36 138

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	19 143 014	24 738 405
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	69 901 198	68 605 682
Обязательства по финансовой аренде	1 703 441	828 104
Прочие долгосрочные кредиты и займы	57 175	42 102
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 23)	(6 761 897)	(6 395 091)
	84 042 931	87 819 202

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Изменения обязательств Группы по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочн ые кредиты	Финансовая аренда	Итого
На 1 января 2018 г.	96 103 445	-	432 562	96 536 007
Поступления	37 213 097	-	-	37 213 097
Платежи	(39 952 347)	-	(131 241)	(40 083 588)
Неденежные операции	-	-	529 262	529 262
Курсовые разницы	(20 108)	-	(2 479)	(22 587)
На 31 декабря 2018 года	93 344 087	-	828 104	94 172 191
На 1 января 2019 года	93 344 087	-	828 104	94 172 191
Изменения в начальном балансе	-	-	790 946	790 946
Поступления	15 060 454	-	-	15 060 454
Платежи	(18 760 583)	-	(367 140)	(19 127 723)
Неденежные операции	(149 827)	-	447 079	297 252
Курсовые разницы	(449 919)	-	4 452	(445 467)
На 31 декабря 2019 года	89 044 212	-	1 703 441	90 747 653

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

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 декабря 2019 г., в размере РСД 19 143 014 (2018 г.: РСД 24 738 405) включая текущую часть в размере РСД 5 469 432 (2018 г. РСД 5 497 423), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года до 15 мая 2023 года.

(б) *Банковские и прочие долгосрочные кредиты*

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в Сербии	46 832 409	50 621 092
Долгосрочные кредиты за границей	23 068 789	17 984 590
	69 901 198	68 605 682
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам	(915 460)	(825 139)
	68 985 738	67 780 543

Сроки погашения долгосрочных кредитов:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
От 1 до 2 лет	10 845 263	1 479 321
От 2 до 5 лет	54 813 261	61 371 002
Более 5 лет	3 327 214	4 930 220
	68 985 738	67 780 543

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долл. США	209 292	361 695
Евро	69 426 390	67 947 394
РСД (Сербские динары)	499	628
JPY (Японские иены)	265 017	295 965
	69 901 198	68 605 682

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

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

(в) Обязательства по аренде

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	1 326 436	755 575
Краткосрочные обязательства по аренде	377 005	72 529
	1 703 441	828 104

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	2019 г.
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 31)	71 930
Расходы по краткосрочной аренде (примечания 28)	899 787
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды (примечания 28)	92 722
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства (примечания 28)	1 939 368

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 22)	6 384 892	6 322 562
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 22)	377 005	72 529
	6 761 897	6 395 091

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Обязанности к поставщикам по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере РСД 35 341 330 (31 декабря 2018 г.: РСД 25 834 088) включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами за границей, по состоянию на 31 декабря 2019 г. в размере РСД 10 498 354 (31 декабря 2018: РСД 10 243 742) которые полностью относятся к обязательствам перед поставщиком ПАО «Газпром нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти, а также обязательства перед иностранными поставщиками в размере РСД 13 786 047 (31 декабря 2018 года: РСД 5 168 398), которые в основном относятся к обязательствам перед поставщиками сырой нефти, а именно Trafigura PTE LTD в размере РСД 5 067 445 (31 декабря 2018 года: РСД 0) и Glencore Energy, Великобритания в размере РСД 4 280 335 (31 декабря 2018 года: РСД 0).

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обязательства по специфическим сделкам	199 734	206 959
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	1 310 849	1 240 193
Обязательства по процентам	742 362	745 320
Обязательства по дивидендам	3 780 692	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	709 716	778 190
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 170 430	1 369 683
Резерв под охрану окружающей среды	128 099	160 362
Резерв под судебные споры	234 965	277 852
Прочие краткосрочные обязательства	98 207	137 119
	8 375 054	8 687 986

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***26. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ**

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Акциз	5 750 900	5 173 979
Сборы за товарные запасы	280 070	260 905
Сборы по энергетической эффективности	32 299	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль	70 083	635 119
Прочие налоги	1 451 113	1 617 950
	7 584 465	7 687 953

27. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2019 года в размере РСД 3 632 864 (31 декабря 2018: РСД 3 635 144), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 2 193 730 (31 декабря 2018 года: РСД 1 865 668) и контрактными обязательствами, из которых РСД 722 239 (31 декабря 2018 года: 545 949) относится к программе лояльности клиентов.

Выручка в размере РСД 1 636 651 (2018 г.: РСД 1 630 764) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых РСД 1 275 099 (2018 г.: РСД 1 247 855) относится к авансам и РСД 361 552 (2018 г.: РСД 382 909) - к программе лояльности клиентов.

28. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Производственные услуги	2 306 469	2 284 196
Транспортные услуги	2 974 675	3 313 801
Услуги по техобслуживанию	4 243 216	4 021 266
Арендная плата (примечание 22)	2 931 877	2 653 780
Расходы, связанные с участием на выставках	10 091	7 410
Расходы на рекламу	984 933	867 648
Расходы на исследовательские работы	436 944	241 154
Прочие услуги	1 717 715	1 537 410
	15 605 920	14 926 665

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

29. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Непроизводственные услуги	9 340 298	8 881 322
Представительские расходы	147 947	123 767
Страховые премии	601 327	593 118
Банковские услуги	409 957	426 898
Расходы по налогам	1 309 729	1 357 393
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 419 705	1 460 595
Прочие непроизводственные расходы	1 974 142	1 965 277
	15 203 105	14 808 370

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года в размере РСД 9 340 298 (2018: РСД 8 881 322) в основном относятся к расходам, связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 6 965 810, расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 331 896, расходам на охрану в размере РСД 581 563 и расходам на проектирование в размере РСД 500 370.

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Финансовые доходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	1 115 120	1 225 794
Процентные доходы	366 034	721 927
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности	-	44 661
Прибыль от реструктуризации займов	149 827	-
Положительная курсовая разница	920 509	1 805 108
Прочие финансовые доходы	11 639	28 937
	2 563 129	3 826 427

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Финансовые расходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	1 521 899	1 240 252
- прочие финансовые расходы	393 887	496 774
Процентные расходы	1 411 282	1 718 621
Дисконтированное долгосрочное обязательство	147 500	89 194
Резерв под торговую и прочую долгосрочную дебиторскую задолженность: дисконтирование	19 261	261 732
Отрицательная курсовая разница	534 113	1 867 268
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	129 287	66 634
Прочие финансовые расходы	21 309	7 570
	4 178 538	5 748 045

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений	16 522	2 306
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 6)	90 688	849 711
- прочей дебиторской задолженности (примечание 6)	14 002	16 496
	121 212	868 513

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Доходы от продажи нематериальных активов и от основных средств	39 217	198 319
Доходы от продажи материалов	55 746	76 539
Излишки при инвентаризации	324 814	381 539
Доход от списания кредиторской задолженности (примечание 21)	82 894	188 454
Отмена долгосрочных резервов	2 646	29 004
Доход от выгодной покупки	-	67 793
Восстановление убытка от обесценения:		
- инвестиционной собственности (примечание 9)	454 374	20 677
- запасов (примечание 13)	128 739	31 976
- прочих активов	50	12 448
Доход от начисленных процентов за неустойку	73 871	117 763
Прочие доходы	103 559	90 804
	1 265 910	1 215 316

34. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Убытки от продаж нематериальных активов и недвижимости, установок и оборудования	316 783	256 342
Убытки от продаж материалов	52 954	2 703
Недостачи при инвентаризации	660 074	801 958
Списание дебиторской задолженности	7 460	16 603
Списание запасов	62 523	126 628
Обесценение:		
- нематериальных активов (примечание 8)	180 004	201 854
- основных средств (примечание 9)	252 102	86 769
- запасов (примечание 13)	8 579	10 274
- прочего имущества	561	9 003
- инвестиционной собственности (примечание 9)	8 290	2 728
Прочие неупомянутые расходы	319 355	289 506
	1 868 685	1 804 368

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

35. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Текущий налог на прибыль	3 100 414	4 066 760
Отложенный налог на прибыль (примечание 12)		
Возникновение и аннулирование временных разниц	1 432 194	1 652 164
	4 532 608	5 718 924

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль до налогообложения	21 129 010	30 853 226
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке в стране, в которой получена прибыль	3 433 314	4 929 684
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(640)	(59 111)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
- Налог, уплаченный в Анголе	74 711	171 416
- Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	1 416 851	768 193
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	(79 191)	(37 320)
Прочее	(312 437)	(53 938)
	4 532 608	5 718 924
Эффективная ставка налога на прибыль	21,45%	18,54%

36. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 509 129 (на 31 декабря 2018 г.: РСД 657 686) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия.

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Налоговые риски

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 2 809 071 (31 декабря 2018 года: РСД 15 944 407) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 56,89 миллионов долл. США (31 декабря 2018 года: 69,01 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

37. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2019 и 2018 гг. включает в себя отчетность материнской компании и следующих дочерних обществ в Сербии и за рубежом:

ДЗО	Государство	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
НИС Петрол д.о.о., г. Баня Лука	Герцеговина	Сбыт	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., г. София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, г. Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
Rannon naftagas Kft, г. Будапешт	Венгрия	Разведка и добыча	100	100
НИС Оверсис, г. Санкт Петербург	Россия	Прочее	100	100
Нафтагас-Нефтесервисы д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зреньянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
НИС Петрол а.д., г. Белград	Сербия	Прочее	100	100
G-Petrol d.o.o., г. Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	66	66
Светлост д.о.о., г. Буяновац	Сербия	Сбыт	51	51

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

В феврале 2020 года Озоне а.д., г. Белград изменила название компании в НИС Петрол а.д., г. Белград.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

38. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В 2019 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами относились к покупкам/поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов баланс активов и обязательств по операциям со связанными сторонами выглядит следующим образом:

	Ассоциированные и совместные предприятия	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия
По состоянию на 31 декабря 2019 года			
Инвестиции в совместную деятельность	1 851 101	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 184 469	-	100 451
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	415 683	-	-
Выданные авансы	-	-	34 371
Долгосрочные обязательства	-	(13 673 582)	(128)
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 469 432)	(159)
Полученные авансы	(3 782)	-	(2)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 208 375)	(10 500 427)	(543 563)
	2 239 096	(29 643 441)	(409 030)
По состоянию на 31 декабря 2018 года			
Инвестиции в совместную деятельность	1 980 388	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 227 518	99	645 804
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	328 358	-	-
Прочая дебиторская задолженность	400	-	-
Выданные авансы	-	-	337 220
Долгосрочные обязательства	-	(19 240 982)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 497 423)	-
Полученные авансы	(2 051)	-	(90)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 251 648)	(10 243 742)	(684 857)
	2 282 965	(34 982 048)	289 077

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2019 и 2018 гг., произведены следующие операции со связанными сторонами:

	Ассоциированные и совместные предприятия	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2019			
Выручка от реализации	19 073 529	-	592 963
Прочая выручка	8 855	-	-
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(241 897)
Расходы на материалы	-	(51 345 851)	(333 140)
Расходы на производственные услуги	(198 691)	-	(1 708)
Непроизводственные расходы	-	(2 072)	(95 959)
Финансовые расходы	-	(393 887)	(3)
Прочие доходы	-	40 230	-
Прочие расходы	-	(111 235)	(593)
	18 883 693	(51 812 815)	(80 337)
За год, закончившийся 31 декабря 2018			
Выручка от реализации	26 699 964	961	690 509
Прочая выручка	6 565	-	-
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(333 240)
Расходы на материалы	-	(68 928 066)	-
Расходы на производственные услуги	(213 106)	-	-
Непроизводственные расходы	-	(3 000)	(78 590)
Финансовые расходы	-	(496 774)	-
Прочие доходы	-	59 847	-
Прочие расходы	-	(198 412)	(1 291)
	26 493 423	(69 565 444)	277 388

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2019 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	1 183 648	-
• Сербиягаз	-	418 784
• «Эйр Сербия»	-	371 395
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	(1 208 375)	-
• Сербиягаз	-	(361 934)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	(3 064)	-
	(27 791)	428 245
На 31 декабря 2018 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	1 222 764	-
• Сербиягаз	-	17 547
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	(1 250 402)	-
• Сербиягаз	-	(126 092)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	(1 852)	-
	(29 490)	(108 545)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	19 070 224	-
• Сербиягаз	-	1 419 220
• «Эйр Сербия»	-	5 124 131
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	(198 691)	-
• Сербиягаз	-	(912 530)
	18 871 533	5 630 821
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	26 679 415	-
• Сербиягаз	-	755 157
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемя», г. Панчево	(213 106)	-
• Сербиягаз	-	(963 917)
	26 466 309	(208 760)

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

Вознаграждения для основного руководства

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года Группа признала РСД 943 715 и РСД 1 018 152 соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (Генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Группа «НИС»

Контактная информация

Офис:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu