



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

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

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о прибылях или убытках	4
Отчет о прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Ключевые учетные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
4. Применение новых МСФО	31
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	33
6. Управление финансовыми рисками	34
7. Информация о сегментах	43
8. Нематериальные активы	47
9. Основные средства	48
10. Инвестиции в дочерние общества	53
11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	53
12. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	55
13. Прочие долгосрочные финансовые вложения	55
14. Отложенные налоговые активы и обязательства	56
15. Запасы	57
16. Торговая дебиторская задолженность	58
17. Прочая дебиторская задолженность	58
18. Краткосрочные финансовые вложения	59
19. Денежные средства и денежные эквиваленты	59
20. Расходы будущих периодов	59
21. Забалансовые активы и обязательства	60
22. Акционерный капитал	60
23. Долгосрочные резервы	61
24. Долгосрочные обязательства	63
25. Краткосрочные финансовые обязательства	65
26. Торговая кредиторская задолженность	65
27. Прочие краткосрочные обязательства	65
28. Обязательства по прочим налогам, отчислениям и другим сборам	66
29. Доходы будущих периодов	66
30. Операционные расходы	66
31. Нематериальные расходы	67
32. Финансовые доходы	67
33. Финансовые расходы	67
34. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	68
35. Прочие доходы	68
36. Прочие расходы	68
37. Налог на прибыль	69
38. Условные и договорные обязательства	69
39. Операции со связанными сторонами	70
Контактная информация	75

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

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

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к 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 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 Компании 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 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.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- | | |
|--------------------------------|---|
| Существенность | • Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом: 1 477 миллионов сербских динаров (далее – «РСД»), что составляет 5 % средней прибыли до налогообложения за последние три года. |
| Ключевые вопросы аудита | • Оценка резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды. |

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.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения 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 их 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.

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

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Компании 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 финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом	1 477 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 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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 23 к 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 факторы повышают сложность определения точности резервов, которые являются существенными для бухгалтерского баланса Компании.

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.

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 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;
- 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.

Прочая информация

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

Наше мнение о 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 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 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 финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Компании;
- 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;


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 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


Сонья Раленац
Руководитель задания




ПрайсвотерхаусКуперс d.o.o. Белград

Белград, 26 февраля 2020 г.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	код	Примечан ия	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		320 839 098	302 062 697
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	17 158 823	16 539 426
1. Инвестиции в развитие	0004		11 439 830	9 306 366
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		1 789 031	1 478 440
3. Гудвилл	0006		-	-
4. Прочие нематериальные активы	0007		828 521	848 909
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		3 101 441	4 905 711
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	264 872 407	246 779 004
1. Земля	0011		10 340 860	10 361 685
2. Здания	0012		141 926 803	135 240 544
3. Машины и оборудование	0013		57 184 859	59 129 900
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 694 307	1 730 100
5. Прочие основные средства	0015		77 617	76 536
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		53 175 055	39 282 267
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		135 718	199 804
8. Авансы, выданные поставщикам	0018		337 188	758 168
III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1. Леса и многолетние насаждения	0020		-	-
2. Основное стадо	0021		-	-
3. Биологические активы на стадии подготовки	0022		-	-
4. Авансы за биологические активы	0023		-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		38 573 684	38 735 288
1. Инвестиции в дочерние общества	0025	10	13 425 586	13 425 586
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	11	1 038 800	1 038 800
3. Инвестиции в другие юридические лица и другие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0027		95 662	114 162
4. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	0028	12	23 205 187	23 279 079
5. Долгосрочные вложения в прочие связанные стороны	0029		-	-
6. Долгосрочные вложения в стране	0030		-	-
7. Долгосрочные вложения за рубежом	0031		-	-
8. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	0032		-	-
9. Прочие долгосрочные финансовые вложения	0033	13	808 449	877 661
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	14	962 195	2 405 175

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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		98 006 123	97 006 290
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	15	44 495 986	44 951 884
1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь	0045		27 586 180	23 257 263
2. Незавершенное производство и незавершенные услуги	0046		4 859 254	4 923 492
3. Готовая продукция	0047		9 636 535	13 042 863
4. Товары	0048		2 010 350	3 220 159
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		91 901	9 271
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		311 766	498 836
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0051	16	28 372 063	27 501 759
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)				
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		378 770	358 735
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		4 092 863	2 652 875
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		1 184 469	1 226 862
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		96 193	629 519
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		21 663 394	21 859 900
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		956 374	773 868
7. Прочая торговая дебиторская задолженность	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		266 456	248 374
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	17	1 934 027	1 290 500
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	0061		-	-
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	0062	18	5 433 722	5 628 600
(0063+0064+0065+0066+0067)				
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		48 185	-
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		-	23 639
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		5 385 537	5 604 961
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	19	13 501 827	12 222 578
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		-	-
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	20	4 002 042	5 162 595
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		419 807 416	401 474 162
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	21	114 298 524	113 012 309
А. КАПИТАЛ				
(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)	0401		260 463 602	249 303 631
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		81 530 200	81 530 200
1. Акционерный капитал	0403	22	81 530 200	81 530 200
2. Доли обществ с ограниченной ответственностью	0404		-	-
3. Вклады	0405		-	-
4. Государственный капитал	0406		-	-
5. Общественный капитал	0407		-	-
6. Паевые взносы	0408		-	-
7. Эмиссионная премия	0409		-	-
8. Прочий уставный капитал	0410		-	-
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0413		-	-
V. РЕЗЕРВ ПОД ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	0414		152 143	152 143
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0415		117 174	147 011
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0416		58 183	60 082
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		178 722 268	167 534 359
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		161 022 203	141 466 870
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		17 700 065	26 067 489
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансова отчетност за год, закончившиј 31 децембра 2018 года
(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		94 487 675	97 447 273
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+4031)	0425	23	11 251 613	10 079 405
1. Резерв под расходы на гарантийный ремонт	0426		-	-
2. Резерв под восстановление природных ресурсов	0427		9 862 043	9 148 887
3. Резерв под расходы на реструктуризацию	0428		-	-
4. Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0429		1 135 761	701 478
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		253 809	229 040
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	24	83 236 062	87 367 868
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		46 581 100	50 326 327
6. Долгосрочные кредиты и займы за рубежом	0438		22 329 288	17 227 014
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		652 092	573 545
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		-	-
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	14	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		64 856 139	54 723 258
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	25	7 519 940	8 141 968
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		1 594 071	2 218 378
2. Краткосрочные кредиты прочих связанных сторон	0445		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0446		-	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0447		-	-
5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи	0448		-	-
6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0449		5 925 869	5 923 590
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		2 040 024	1 322 558
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	26	36 720 956	25 887 149
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		4 389 956	3 063 798
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		10 596 754	10 254 323
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		1 208 375	1 250 402
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		503 451	661 182
5. Поставщиков, отечественных	0456		6 496 104	5 811 834
6. Поставщиков, зарубежных	0457		13 449 126	4 843 290
7. Прочие операционные обязательства	0458		77 190	2 320
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	27	7 589 108	7 999 458
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		935 984	1 146 310
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	28	6 979 573	6 987 963
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	29	3 070 554	3 237 852
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		419 807 416	401 474 162
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	21	114 298 524	113 012 309

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

г. Нови Сад, 26 февраля 2019 г.

Лицо, ответственное за составление
финансовых отчетов



Законный представитель

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1009+1016+1017)	1001	7	245 288 826	258 523 448
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		29 317 171	9 562 486
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		227 251	58 413
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		142 551	216 831
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		1 283	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		27 314 442	8 424 284
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		1 444 434	727 804
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		215 587 750	248 477 040
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		838 470	1 146 373
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		18 431 398	15 826 450
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		19 071 606	26 702 899
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		385 054	536 311
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		150 161 146	170 938 052
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		26 700 076	33 326 955
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		-	2 257
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		383 905	481 665
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		222 587 880	226 386 000
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		25 965 473	8 077 143
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		2 343 286	1 613 042
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		-	6 006 557
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		3 470 567	-
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		130 509 980	162 591 024
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		3 139 822	3 336 459
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		15 593 065	15 245 145
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026	30	15 108 734	14 323 354
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	19 005 884	18 301 276
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		604 750	618 876
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	31	11 532 891	11 512 322
V. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		22 700 946	32 137 448
Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	32	3 083 292	4 578 389
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		1 774 064	2 077 184
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		1 756 956	2 026 867
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		5 522	22 490
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		11 586	27 827
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		478 114	765 027
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		831 114	1 736 178
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	33	3 527 458	5 427 179
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		1 636 926	1 694 814
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		1 610 891	1 674 668
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		4 728	12 735
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		-	-
4. Прочие финансовые расходы	1045		21 307	7 411
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		1 446 602	1 940 679
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		443 930	1 791 686
Ё. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		-	-
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		444 166	848 790
З. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	34	293 218	1 016 559
И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		224 925	205 707
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	35	1 141 058	969 970
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	36	1 452 124	1 426 519
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		22 014 007	31 642 961
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		22 014 007	31 642 961
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	37	2 870 963	3 922 034
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	37	1 442 979	1 653 438
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	37	-	-
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		17 700 065	26 067 489
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		17 700 065	26 067 489
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		-	-
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0.109	0.160
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
 Финансова отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2019 г.	2018 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		17 700 065	26 067 489
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
Б. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытков в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов и основных средств				
а) увеличение резервов переоценки	2003		-	72 748
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по планам с установленными выплатами				
а) прибыль	2005		-	4 531
б) убытки	2006		29 837	-
3. Прибыли или убытки по инвестициям в долевые финансовые инструменты				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
4. Прибыли или убытки на основании доли в прочей совокупной прибыли или убытке ассоциированных предприятий				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
<i>б) Статьи, которые могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытков в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		-	-
б) убытки	2012		-	-
2. Прибыли или убытки от инструментов защиты чистых инвестиций в зарубежную деятельность				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
3. Прибыли или убытки на основании инструментов защиты от риска (хеджирования) денежного потока				
а) прибыль	2015		-	-
б) убытки	2016		-	-
4. Прибыли или убытки на основании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи				
а) прибыль	2017		7 267	477
б) убытки	2018		-	-
I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0	2019		-	77 756
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2015+2017)>=0	2020		22 570	-
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	2021		-	-
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0	2022		-	77 756
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0	2023		22 570	-
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА				
I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0	2024		17 677 495	26 145 245
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		17 677 495	26 145 245
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам	2027		17 677 495	26 145 245
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли	2028		-	-

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		Год, закончившийся 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
код	Примечания		
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)			
3001		458 104 310	476 318 584
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3002	456 750 061	474 854 352
2. Проценты к получению от операционной деятельности	3003	970 344	982 567
3. Прочие поступления от текущей деятельности	3004	383 905	481 665
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)			
3005		404 562 970	441 057 925
1. Выплаты поставщикам и выданные авансы	3006	195 327 034	222 503 666
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3007	14 281 098	15 357 756
3. Выплаченные проценты	3008	1 748 635	2 115 651
4. Налог на прибыль	3009	4 060 442	5 306 655
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3010	189 145 761	195 774 197
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)			
3011		53 541 340	35 260 659
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		9 266 231	10 495 139
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3014	26 968	-
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3015	391 938	368 430
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016	8 838 868	10 101 578
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		50 600 146	47 164 889
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3020	-	-
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3021	41 820 136	43 100 975
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022	8 780 010	4 063 914
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)			
3023		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)			
3024		41 333 915	36 669 750
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)			
3025		27 624 508	50 372 081
1. Увеличение уставного капитала	3026	-	-
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3027	15 060 454	37 213 097
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3028	12 564 054	13 158 984
4. Прочие долгосрочные обязательства	3029	-	-
5. Прочие краткосрочные обязательства	3030	-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1 - 6)			
3031		38 593 492	60 221 960
1. Выкуп собственных акций и долей	3032	-	-
2. Чистые оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3033	18 760 584	39 952 348
3. Чистые оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3034	13 188 360	13 239 092
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3035	-	-
5. Финансовый лизинг	3036	127 024	82 516
6. Выплаченные дивиденды	3037	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		10 968 984	9 849 879
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)			
3040		494 995 049	537 185 804
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)			
3041		493 756 608	548 444 774
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)			
3042		1 238 441	-
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)			
3043		-	11 258 970
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА			
3044		12 222 578	23 410 724
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
3045		256 962	370 178
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
3046		216 154	299 354
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)			
3047		13 501 827	12 222 578

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала						Нераспределенная прибыль
	Уставный капитал	Резервы	Убыток	Нераспределенная прибыль	Убыток	Нераспределенная прибыль	
	код	код	код	код	код	код	код
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) дебетовое сальдо	4001	-	4037	-	4055	-	4091
б) кредитовое сальдо	4002	81 530 200	4038	-	4056	-	4092
							157 276 833
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	-	4039	-	4057	-	4093
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	-	4040	-	4058	-	4094
Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4005	-	4041	-	4059	-	4095
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4006	81 530 200	4042	-	4060	-	4096
							148 415 928
Изменения в предыдущем 2018 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	-	4043	-	4061	-	4097
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	-	4044	-	4062	-	4098
							6 949 058
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.							
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4009	-	4045	-	4063	-	4099
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4010	81 530 200	4046	-	4064	-	4100
							167 534 359
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	-	4047	-	4065	-	4101
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	-	4048	-	4066	-	4102
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2019 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4013	-	4049	-	4067	-	4103
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4014	81 530 200	4050	-	4068	-	4104
							167 534 359
Изменения в текущем 2019 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	-	4051	-	4069	-	4105
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	-	4052	-	4070	-	4106
							6 512 156
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.							
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4017	-	4053	-	4071	-	4107
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4018	81 530 200	4054	-	4072	-	4108
							178 722 268

(продолжение)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

		Компоненты капитала					
		Резерв под изменение стоимости имущества		Актуарная прибыль (убытки)		Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	
код	код	код	код	код	код	код	код
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) дебетовое сальдо	4109	-	4127	-	4217	-	64 014
б) кредитовое сальдо	4110	81 796	4128	142 480	4218	-	4235
							238 967 295
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4111	-	4129	-	4219	-	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4112	-	4130	-	4220	-	4236
							(8 860 905)
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2018 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо $(1a+2a-2b) \geq 0$	4113	-	4131	-	4221	-	64 014
б) откорректированное кредитовое сальдо $(1b-2a+2b) \geq 0$	4114	81 796	4132	142 480	4222	-	4237
							230 106 390
Изменения в предыдущем 2018 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4115	2 401	4133	-	4223	-	-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4116	72 748	4134	4 531	4224	3 932	4238
							19 197 241
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 г.							
а) дебетовое сальдо $(3a+4a-4b) \geq 0$	4117	-	4135	-	4225	-	60 082
б) кредитовое сальдо $(3b-4a+4b) \geq 0$	4118	152 143	4136	147 011	4226	-	4239
							249 303 631
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4119	-	4137	-	4227	-	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4120	-	4138	-	4228	-	4240
							-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2019 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо $(5a+6a-6b) \geq 0$	4121	-	4139	-	4229	-	60 082
б) откорректированное кредитовое сальдо $(5b-6a+6b) \geq 0$	4122	152 143	4140	147 011	4230	-	4241
							249 303 631
Изменения в текущем 2019 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4123	-	4141	29 837	4231	-	-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4124	-	4142	-	4232	1 899	4242
							11 159 971
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.							
а) дебетовое сальдо $(7a+8a-8b) \geq 0$	4125	-	4143	-	4233	-	58 183
б) кредитовое сальдо $(7b-8a+8b) \geq 0$	4126	152 143	4144	117 174	4234	-	4243
							260 463 602

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иначе)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нафтна индустрија Србије» Нови Сад (именуемое в дальнейшем: Общество) является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Общества относятся:

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

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

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности, цена 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 2019 года, когда утверждена настоящая финансовая отчетность.

2.2. Принципы оценки финансовых показателей

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

2.3. Отчетность по сегментам

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

2.4. Сезонный характер деятельности

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.5. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(б) Операции и остатки по операциям

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

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

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

2.6. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

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

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

(б) Программное обеспечение

Затраты, связанные с программным обеспечением, включают в себя прежде всего расходы на внедрение программного обеспечения САП. Приобретенные лицензии для программного обеспечения капитализируются в сумме расходов, возникших при покупке программного обеспечения и его ввода в эксплуатацию.

Данные расходы амортизируются в течение срока их оцененного срока действия (до 8 лет).

2.7. Нефтегазодобывающие основные средства

(а) Средства для разведки и оценки

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

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

Затраты на разведку и оценку (минеральных ресурсов) включают в себя:

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

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение и разработку запасов, как правило, капитализируются отдельно по каждому месторождению. При обнаружении коммерчески жизнеспособного запаса полезных ископаемых капитализированные затраты относятся на обнаружение. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин временно капитализируются по методу результативных затрат и классифицируются как нефтегазовые активы в составе основных средств.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на активы временно рассматриваются как нефтегазодобывающие активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и экономически целесообразными.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

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

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

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.

(б) Затраты на разработку основных и нематериальных активов

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

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

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

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

(г) Амортизация

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

(д) Обесценение – активы для разведки и оценки

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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

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

Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток.

2.8. Основные средства

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

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

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

Описание	Срок использования
Строительные объекты	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	2 - 35
- Мебель	3 - 10
- Транспортные средства	5 - 25
- Компьютеры	3 - 10
Прочее	3 - 20

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

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

Прибыль и убытки, возникшие при выбытии активов, определяются путем сравнения денежных поступлений и балансовой стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 35 и 36).

2.9. Аренда

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

Общество 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 Общества. 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, Общество 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
Здания	2 - 22
Основные средства	3 - 15
Транспортные средства	2 - 10

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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

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

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

Учетная политика, применяемая до 31 декабря 2018 г.

Лизинг, по условиям которого Общество 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 Общества. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за период по линейному методу в течение срока аренды.

2.10. Обесценение нефинансовых активов

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

2.11. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

2.12. Финансовые инструменты

(а) Основные термины оценки

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

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

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

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

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

(б) Классификация и оценка

Общество классифицирует свои финансовые активы, используя следующие категории оценки:

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

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

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

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

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

Долговые инструменты

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

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

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

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

(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.

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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

Долевые инструменты

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

(в) Списание

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

(г) Признание и прекращение признания

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

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

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

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

(д) Модификация

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

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

(е) Обесценение финансовых активов

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

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

- Общая модель обесценения финансовых активов – трехступенчатая модель

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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

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

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

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

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

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

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

Балансовая стоимость актива снижается с помощью использования счета оценочного резерва, а сумма убытка признается в отчете о финансовых результатах как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.

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

2.13. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости или по чистой стоимости реализации, в зависимости от того какая из них является самой низкой. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда и прочие прямые расходы, и соответствующие накладные расходы на производство, (основанные на нормальном использовании производственных мощностей). В себестоимость результатов Общества не входят затраты по займам.

Чистая отпускная стоимость – это отпускная (при нормальной деятельности) цена продажи запасов, за вычетом переменных затрат на их продажу. Тестирование на обесценение запасов, то есть запасных частей, по причине повреждения и износа, проводится ежеквартально. Убытки в результате обесценения признаются в составе прочих расходов (Примечание 3б).

2.14. Забалансовые активы и обязательства

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

2.15. Акционерный капитал

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

2.16. Прибыль на акцию

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

2.17. Резервы

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

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

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

2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

2.19. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

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

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

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

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

(в) *Бонусные планы*

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

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

2.20. Признание выручки по договорам с покупателями

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

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

Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость, акцизных сборов, возвратов, компенсационных выплат.

а) *Продажа – оптовая продажа*

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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

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

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

б) Продажа - розничная продажа

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

в) Продажа электроэнергии

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

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

г) Программы лояльности

Общество реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 29.

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 Общество в связи с созданием или приобретением финансового актива, к примеру, гонорары за оценку кредитоспособности, оценку и регистрацию гарантий или обеспечения, проведение переговоров по условиям кредитного инструмента или за обработку документов по сделке.

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

2.21. Распределение дивидендов

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

2.22. Капитализация расходов по займам

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

3. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством ключевых расчетных оценок и допущений, влияющих на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

3.1. Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

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

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

3.2. Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться.

Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться) на РСД 1 735 354 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 г. РСД 1 668 418).

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

3.3. Обязательства по выплатам сотрудникам

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

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

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по прочим выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 5,40% (вместо примененной – 4,40%), текущая стоимость обязательств по выходным пособиям уменьшилось бы на 9,4% а по юбилейным вознаграждениям на 7,2%. В случае увеличения заработной платы сотрудников по ставке в размере 1%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям увеличилась бы на 10,7% и 7,7% по юбилейным вознаграждениям.

3.4. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

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

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

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

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

3.5. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного, или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Общества. Руководство Общества проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Общества или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Общество после консультаций с юридическими консультантами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Общества судебных и налоговых процедур, а также основания для выплаты возмещения, которое может быть взысканным или ожидаемым в приведенных обстоятельствах. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в финансовой отчетности Общества. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величины возможного убытка, если ее можно измерить и если она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Общество может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 38).

3.6. Возмещаемая стоимость основных средств

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Применение новых положений учетной политики с 1 января 2019 года

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

Поправки, признанные после принятия МСФО 16

После принятия МСФО (IFRS) 16 Общество признало 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 20%.

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.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

Соответствующие активы в форме права пользования для аренды имущества оценены по сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей, относящихся к этой аренде, признанных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 года. Не было убыточных 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)	489 299	540 388
Основные средства	274 626	324 713
Транспортные средства	179 910	54 331
Итого право использования активов	943 835	919 432

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

Основные средства и нематериальные активы – уменьшение (Примечание 8 и 9)	(819 405)
Активы в форме права пользования — повышение (Примечание 9)	919 432
Обязательства по аренде — повышение	(100 027)

При первом применении МСФО 16 впервые Общество использованы 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.

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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 Общества 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 взноса активов между инвестором и ассоциированным или совместным предприятием. Основным последствием является признание полной суммы убытков или прибыли, если сделка касается бизнеса. Если сделка касается активов, которые не являются бизнесом, даже если такие активы принадлежат дочернему предприятию, признается частичная прибыль или убыток. В настоящий момент, Общество оценивает эффект данных поправок на финансовую отчетность.

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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

Следующие новые или измененные стандарты не окажут какого-либо влияния на деятельность Общества 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 финансовую отчетность Общества.

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

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

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

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

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

Рыночный риск

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Валютный риск

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

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

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

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

31 декабря 2019 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	95 662	-	-	-	95 662
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	-	23 205 187	-	-	23 205 187
Прочие долгосрочные финансовые вложения	73 592	729 893	4 964	-	808 449
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 825	227 359	-	-	234 184
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 075 088	5 168 855	128 120	-	28 372 063
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	59 001	42 976	164 460	19	266 456
Прочая дебиторская задолженность	837 217	1 093 045	3 215	550	1 934 027
Краткосрочные финансовые вложения	49 444	5 384 278	-	-	5 433 722
Денежные средства и их эквиваленты	6 084 928	5 267 369	2 141 426	8 104	13 501 827
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(12 490)	(82 824 750)	(173 130)	(225 692)	(83 236 062)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(1 609 631)	(5 810 904)	(36 162)	(63 243)	(7 519 940)
Торговая кредиторская задолженность	(12 588 893)	(7 832 250)	(16 266 990)	(32 823)	(36 720 956)
Прочие краткосрочные обязательства	(7 319 417)	(87 658)	(167 593)	(14 441)	(7 589 109)
Чистая подверженность риску	8 751 326	(55 436 600)	(14 201 690)	(327 526)	(61 214 490)

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

31 декабря 2018 года	РСД	Евро	Долл. США	Прочее	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	111 475	-	-	2 687	114 162
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	754 936	22 524 143	-	-	23 279 079
Прочие долгосрочные финансовые вложения	103 995	767 463	6 203	-	877 661
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 979	-	-	-	8 979
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 442 989	3 527 685	530 978	107	27 501 759
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	43 498	42 813	162 063	-	248 374
Прочая дебиторская задолженность	118 407	1 170 075	1 131	887	1 290 500
Краткосрочные финансовые вложения	2 124 193	3 504 407	-	-	5 628 600
Денежные средства и их эквиваленты	5 121 101	3 014 093	4 074 046	13 338	12 222 578
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(491)	(86 801 180)	(309 068)	(257 129)	(87 367 868)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(2 218 536)	(5 831 968)	(52 628)	(38 836)	(8 141 968)
Торговая кредиторская задолженность	(10 441 916)	(14 599 210)	(802 124)	(43 899)	(25 887 149)
Прочие краткосрочные обязательства	(7 730 040)	(96 009)	(166 120)	(7 289)	(7 999 458)
Чистая подверженность риску	11 438 590	(72 777 688)	3 444 481	(330 134)	(58 224 751)

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составило 5%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год была бы выше/ниже на РСД 2 771 830 (2018: РСД 3 638 884), 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 РСД 1 420 169 (2018 г.: РСД 344 448), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

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

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

Риск влияния изменений процентных ставок

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

Кредитный риск

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

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

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

	31 декабря	
	2019	2018
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	95 662	114 162
Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	23 205 187	23 279 079
Прочие долгосрочные финансовые вложения	808 449	877 661
Долгосрочная дебиторская задолженность	234 184	8 979
Торговая дебиторская задолженность	28 372 063	27 501 759
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	266 456	248 374
Прочая дебиторская задолженность	1 934 027	1 290 500
Краткосрочные финансовые вложения	5 433 722	5 628 600
Денежные средства и их эквиваленты	13 501 827	12 222 578
Итого максимальный объем обязательств по кредитному риску	73 851 577	71 171 692

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

Торговая, специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 48 месяцев до 31 декабря 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.

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	Общая торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность торговая, по специфическим сделкам и прочая				
- текущая	0,05%	28 101 985	(13 606)	28 088 379
- просрочка менее 30 дней	0,18%	1 207 976	(2 179)	1 205 797
- просрочка от 31 до 90 дней	1,10%	117 107	(1 292)	115 815
- просрочка от 91 до 270 дней	2,58%	173 681	(4 479)	169 202
- просрочка более 270	94,64%	18 540 231	(17 546 878)	993 353
Общая торговая, по специфическим сделкам и прочая дебиторская задолженность		48 140 980	(17 568 434)	30 572 546

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

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

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

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

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

	Торговая дебиторская задолженность		Дебиторская задолженность по аренде	Итого
	Специфичная корректировка	Общая корректировка		
На 1 января 2018 г.	2 539 550	5 330 295	-	7 869 845
Реклассификация прочей дебиторской задолженности и по аренде	-	(72 630)	72 630	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	67 404	3 236	70 640
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(96 696)	(591 739)	(15 724)	(704 159)
Амортизация дисконта (примечание 32)	-	(44 661)	-	(44 661)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(1 150 262)	(533)	(1 150 795)
Курсовые разницы	-	1 676	-	1 676
Прочее	-	(637)	-	(637)
На 31 декабря 2018 г.	2 442 854	3 539 446	59 609	6 041 909
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	74 646	2 321	76 967
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	-	(73 383)	(7 867)	(81 250)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(262 377)	(1 232)	(263 609)
Прочее	-	(1 806)	-	(1 806)
На 31 декабря 2019 г.	2 442 854	3 276 526	52 831	5 772 211

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

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

На 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по специфическим сделкам, в размере РСД 2 213 511 (31 декабря 2018 г. в размере РСД 2 197 767), в основном обесценена в размере РСД 1 947 055 (31 декабря 2018 г. РСД 1 949 393). Возраст 98% данной дебиторской задолженности превышает 5 лет.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад

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

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

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

	Проценты по долгосрочным вложениям (краткосрочная часть)	Дебиторская задолж. по прочим процентам	Прочая ДЗ	Итого
На 1 января 2018 г.	34 182	4 187 290	7 483 218	11 704 690
Оценка ожидаемого убытка	412 465	-	-	412 465
Скорректировано на 1 января 2018 г.	446 647	4 187 290	7 483 218	12 117 155
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	39 379	5 853	13 680	58 912
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(54 260)	(12 919)	(3 578)	(70 757)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(2 048 409)	(92 703)	(2 141 112)
Курсовые разницы	(1 051)	-	-	(1 051)
Прочее	-	(720)	-	(720)
На 31 декабря 2018 г.	430 715	2 131 095	7 400 617	9 962 427
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	-	4 802	9 342	14 144
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 34)	(5 951)	(12 914)	(1 088)	(19 953)
Перевод в краткосрочную часть	(40 320)	-	-	(40 320)
Курсовые разницы	(2 226)	-	-	(2 226)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(57 932)	(6 971)	(64 903)
На 31 декабря 2019 г.	382 218	2 065 051	7 401 900	9 849 169

Прочие финансовые средства по амортизированной стоимости

Изменение резерва под долгосрочные инвестиции в зависимые юридические лица:

	Итого
На 1 января 2018 г.	-
Оценка ожидаемого убытка	7 542 125
Скорректировано на 1 января 2018 г.	7 542 125
Сторнирование резервирований (примечание 34)	(96 974)
Перенос из долгосрочной части	(3 384 402)
Курсовые разницы	(17 703)
На 31 декабря 2018 г.	4 043 046
На 1 января 2019 г.	94 891
Оценка ожидаемого убытка	(1 822 844)
Перенос из долгосрочной части	(14 939)
На 31 декабря 2019 г.	2 300 154

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

Изменение резерва под краткосрочные вложения, следующие:

	Краткосрочные кредиты, предоставляемые дочерним обществам	Краткосрочные кредиты в стране	Текущий срок погашения в долгосрочных кредитах	Итого
На 1 января 2018 г.	188 447	2 019	-	190 466
Оценка ожидаемого убытка	-	-	2 118 728	2 118 728
Скорректировано на 1 января 2018 г.	188 447	2 019	2 118 728	2 309 194
Перенос из долгосрочной части	-	-	3 384 402	3 384 402
Курсовые разницы	(87)	-	(5 330)	(5 417)
Прочее	(188 360)	-	188 360	-
На 31 декабря 2018 г.	-	2 019	5 686 160	5 688 179
Оценка ожидаемого убытка	-	-	5 000	5 000
Неиспользованные сторнированные суммы	-	-	(172 425)	(172 425)
Перенос из долгосрочной части	-	-	1 863 164	1 863 164
Курсовые разницы	-	-	(34 393)	(34 393)
На 31 декабря 2019 г.	-	2 019	7 347 506	7 349 525

Риск ликвидности

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

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

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

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	Договорные денежные потоки	Менее 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2019 г.					
Финансовые обязательства (долг и аренда)	90 756 002	95 865 051	9 052 606	82 868 103	3 944 342
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	40 501 648	40 501 648	40 501 648	-	-
	131 257 650	136 366 699	49 554 254	82 868 103	3 944 342
На 31 декабря 2018 г.					
Финансовые обязательства (долг и аренда)	95 509 836	101 961 239	9 889 471	86 631 229	5 440 539
Торговая кредиторская задолженность и обязательства по дивидендам	29 659 457	29 659 457	29 659 457	-	-
	125 169 293	131 620 696	39 548 928	86 631 229	5 440 539

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

6.2. Управление риском капитала

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

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

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

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обязательства по кредитам – итого	90 756 002	95 509 836
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 19)	(13 501 827)	(12 222 578)
Чистая задолженность	77 254 175	83 287 258
EBITDA	42 093 360	51 101 970
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	1,84	1,63

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

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

6.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

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

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

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

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

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминированные продажи	Итого
Выручка от продажи:	47 931 163	245 511 573	(48 153 910)	245 288 826
Межсегментная	47 212 926	940 984	(48 153 910)	-
Внешняя	718 237	244 570 589	-	245 288 826
ЕБИТДА (Сегментный результат)	33 009 472	9 083 888	-	42 093 360
Амортизация	(10 446 800)	(8 559 084)	-	(19 005 884)
Убытки от обесценения (примечания 35 и 36)	(17 482)	339 903	-	322 421
Обесценение разведки (примечание 9)	(377 207)	-	-	(377 207)
Финансовые расходы, нетто	(145 912)	(298 254)	-	(444 166)
Налог на прибыль	(74 711)	(4 239 231)	-	(4 313 942)
Сегментная прибыль	22 249 370	(4 549 305)	-	17 700 065

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

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

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	17 700 065	26 067 489
Налог на прибыль	4 313 942	5 575 472
Прочие расходы	1 452 124	1 426 519
Прочие доходы	(1 141 058)	(969 970)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	224 925	205 707
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(293 218)	(1 016 559)
Финансовые расходы	3 527 458	5 427 179
Финансовые доходы	(3 083 292)	(4 578 389)
Амортизация	19 005 884	18 301 276
Прочие неоперационные расходы, нетто*	386 530	663 246
ЕБИТДА	42 093 360	51 101 970

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	824 056	665 186	1 489 242
Продажи природного газа:	1 408 299	-	1 408 299
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 408 299	-	1 408 299
Продажи нефтепродуктов:	187 113 944	46 228 751	233 342 695
<i>Розница</i>	66 171 840	-	66 171 840
<i>Опт</i>	120 942 104	46 228 751	167 170 855
Доход от аренды	374 599	1 967	376 566
Продажи электроэнергии	782 645	205 143	987 788
Прочие продажи	7 494 560	189 676	7 684 236
Итого: Продажи	197 998 103	47 290 723	245 288 826

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 528 011	1 528 011
Продажи природного газа:	1 622 853	-	1 622 853
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 622 853	-	1 622 853
Продажи нефтепродуктов:	197 879 244	48 125 760	246 005 004
<i>Розница</i>	63 956 088	-	63 956 088
<i>Опт</i>	133 923 156	48 125 760	182 048 916
Доход от аренды	474 818	-	474 818
Продажи электроэнергии	746 559	851 600	1 598 159
Прочие продажи	7 030 571	264 032	7 294 603
Итого: Продажи	207 754 045	50 769 403	258 523 448

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 167 170 855 (2018: РСД 182 048 916), выручка в размере РСД 19 070 224 (2018: РСД 26 679 415) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». 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.

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 197 998 103 (2018: РСД 207 754 045), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 47 290 723 (2018: РСД 50 769 403).

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Продажа сырой нефти	665 186	1 528 011
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	16 294 267	12 319 667
Болгария	7 793 206	11 069 476
Румыния	6 018 001	8 531 671
Хорватия	2 431 173	2 997 771
Швейцария	1 888 635	2 777 082
Венгрия	1 610 845	1 810 152
Северная Македония	1 343 723	1 726 618
Великобритания	1 063 213	1 839 930
Все остальные рынки	7 785 688	5 053 393
	46 228 751	48 125 760
Доход от аренды	1 967	-
Реализация электроэнергии	205 143	851 600
Прочие продажи	189 676	264 032
	47 290 723	50 769 403

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

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2018					
Первоначальная стоимость	9 330 701	8 165 992	960 875	5 515 048	23 972 616
Корректировка стоимости и обесценение	(1 565 494)	(6 043 048)	(97 937)	(45 506)	(7 751 985)
Остаточная стоимость	7 765 207	2 122 944	862 938	5 469 542	16 220 631
Год, закончившийся 31 декабря 2018					
Поступление	-	-	(370)	1 947 886	1 947 516
Активация	2 299 438	193 070	7 584	(2 500 092)	-
Амортизация	(758 279)	(837 574)	(21 243)	-	(1 617 096)
Перевод с категории основные средства (примечание 9)	-	-	-	(11 625)	(11 625)
Остаточная стоимость	9 306 366	1 478 440	848 909	4 905 711	16 539 426
На 31 декабря 2018					
Первоначальная стоимость	11 630 139	8 301 639	968 089	4 951 217	25 851 084
Корректировка стоимости и обесценение	(2 323 773)	(6 823 199)	(119 180)	(45 506)	(9 311 658)
Остаточная стоимость	9 306 366	1 478 440	848 909	4 905 711	16 539 426
На 1 января 2019					
Первоначальная стоимость	11 630 139	8 301 639	968 089	4 951 217	25 851 084
Корректировка стоимости и обесценение	(2 323 773)	(6 823 199)	(119 180)	(45 506)	(9 311 658)
Остаточная стоимость	9 306 366	1 478 440	848 909	4 905 711	16 539 426
Год, закончившийся 31 декабря 2019					
Поступление	-	-	-	2 232 327	2 232 327
Активация	3 139 293	795 980	-	(3 935 273)	-
Амортизация	(1 005 829)	(485 018)	(20 388)	-	(1 511 235)
Перевод в категории основные средства (примечание 9)	-	-	-	(47 459)	(47 459)
Выбытие и списание	-	(371)	-	(53 865)	(54 236)
Остаточная стоимость	11 439 830	1 789 031	828 521	3 101 441	17 158 823
На 31 декабря 2019					
Первоначальная стоимость	14 769 431	9 013 191	967 444	3 125 788	27 875 854
Корректировка стоимости и обесценение	(3 329 601)	(7 224 160)	(138 923)	(24 347)	(10 717 031)
Остаточная стоимость	11 439 830	1 789 031	828 521	3 101 441	17 158 823

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 3 101 441 (2018 г: РСД 4 905 711), в основном относятся к инвестициям в разведку (неподтвержденные запасы), в размере РСД 2 841 508 (2018: РСД 4 579 282).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
 Примечания к 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 (ИЗС)		Прочие незавершенные вложения в недвижимость, установки и оборудование		Прочие арендованные вложения в недвижимость, установки и оборудование		Итого
На 1 января 2018											
Первоначальная стоимость	10 630 202	181 307 667	112 287 936	27 313 677	75 517	491 491	2 148 358	334 254 848			
Корректировка стоимости и обесценение	(301 324)	(54 006 843)	(51 596 561)	(2 001 642)	(1 117)	(228 280)	(36 946)	(108 172 713)			
Остаточная стоимость	10 328 878	127 300 824	60 691 375	25 312 035	74 400	263 211	2 111 412	226 082 135			
Год, закончившийся 31 декабря 2018											
Поступление	141 441	17 840 046	5 519 739	14 623 749	2 234	4 773	4 743 073	42 875 055			
Объединение бизнеса	-	-	-	217 660	-	-	-	217 660			
Эффекты оценки	-	85 161	-	-	-	-	-	85 161			
Обесценение (примечание 35 и 36)	-	(67 304)	(250)	(13 412)	-	-	-	(80 966)			
Амортизация	-	(9 637 766)	(6 978 256)	-	-	(68 158)	-	(16 684 180)			
Перевод с категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	11 625	-	-	-	11 625			
Перевод в инвестиционную собственность	(38 530)	(157 507)	-	-	-	-	-	(196 037)			
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(15 765)	(26 992)	(21 995)	(9 108)	-	-	-	(73 860)			
Выбытие и списание	(39 436)	(110 821)	(80 713)	(860 282)	(98)	(22)	(6 096 317)	(7 187 689)			
Прочие переводы	(14 903)	14 903	-	-	-	-	-	-			
Остаточная стоимость	10 361 685	135 240 544	59 129 900	39 282 267	76 536	199 804	758 168	245 048 904			
По состоянию на 31 декабря 2018											
Первоначальная стоимость	10 660 018	198 580 407	117 308 009	41 282 441	77 653	496 173	790 744	369 195 445			
Корректировка стоимости и обесценение	(298 333)	(63 339 863)	(58 178 109)	(2 000 174)	(1 117)	(296 369)	(32 576)	(124 146 541)			
Остаточная стоимость	10 361 685	135 240 544	59 129 900	39 282 267	76 536	199 804	758 168	245 048 904			
Год, закончившийся 31 декабря 2019											
Поступление	35 821	16 781 918	5 470 872	14 598 106	1 091	-	2 047 039	38 934 847			
Обесценение (примечание 35 и 36)	-	(98 929)	-	(141 530)	-	-	-	(240 459)			
Амортизация	-	(9 949 991)	(7 339 460)	-	-	(64 086)	-	(17 353 537)			
Перевод с категории нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	47 459	-	-	-	47 459			
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи	(56 573)	(18 619)	(30 607)	-	-	-	-	(105 799)			
Выбытие и списание	(73)	(61 976)	(136 427)	(611 234)	(10)	-	(2 468 019)	(3 277 739)			
Перевод в право пользования активом	-	(456 413)	(362 992)	-	-	-	-	(819 405)			
Прочие переводы	-	970	(963)	(13)	-	-	-	(6)			
Остаточная стоимость	10 340 860	141 437 504	56 730 323	53 175 055	77 617	135 718	337 188	262 234 265			
По состоянию на 31 декабря 2019											
Первоначальная стоимость	10 639 193	213 989 196	121 515 375	55 160 985	78 734	496 173	358 551	402 238 207			
Корректировка стоимости и обесценение	(298 333)	(72 551 692)	(64 785 052)	(1 985 930)	(1 117)	(360 455)	(21 363)	(140 003 942)			
Остаточная стоимость	10 340 860	141 437 504	56 730 323	53 175 055	77 617	135 718	337 188	262 234 265			

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

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

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

На 31 декабря 2019 Общество провело тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.6. Общество признало обесценение в 2019 году в размере РСД 240 459 (2018: РСД 80 966) в отношении технологически и физических устаревших активов.

(б) *Активы в форме права пользования*

	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019. г.	-	-	-	-
Изменения в начальном балансе	540 388	324 713	54 331	919 432
Поступление	30	48 222	116 789	165 041
Амортизация	(51 593)	(78 398)	(11 121)	(141 112)
Переводы	-	(19 911)	19 911	-
Эффекты модификации договора	474	-	-	474
На 31 декабря 2019. г	489 299	274 626	179 910	943 835

(в) *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:

	2019	2018
На 1 января	1 730 100	1 530 356
Прибыль переоценка по справедливой стоимости (примечание 35 и 36)	(8 290)	6 534
Перевод из категории основных средств	-	196 037
Выбытие	(37 319)	(1 405)
Прочие	9 816	(1 422)
На 31 декабря	1 694 307	1 730 100

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 1 694 307 (31 декабря 2018 года: РСД 1 730 100), в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в аренду на несколько лет, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србији, Нови Сад

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

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

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 г. Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих доходов (примечание 35).

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

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

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	-	958 865	-
– Автозаправочные станции	-	-	735 442
Всего	-	958 865	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	-	986 418	-
– Автозаправочные станции	-	-	743 682
Всего	-	986 418	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.

НИС а.о. – Нафтна индустрија Србије, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

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

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

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

Ключевые предположения, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	2019	2018
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	12%	12%

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

	2019	2018
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

(г) *Нефтегазовые активы*

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы, связанные с разведкой и оценкой, и расходы на разработку, связанные с добычей подтвержденных запасов (примечание 2.7).

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

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

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

	Капитализированные расходы на разведку и оценку	Капитализированные расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
На 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	14 874 546	2 951 585	17 826 131	22 129	153 167 775
Корректировка стоимости и обесценение	(4 897)	(2 087)	(6 984)	(20 309)	(32 703 278)
Остаточная стоимость	14 869 649	2 949 498	17 819 147	1 820	120 464 497
Год, закончившийся 31 декабря 2018 года					
Поступление	4 541 289	13 003 379	17 544 668	-	17 662 416
Перевод из категории незавершенного строительства	(4 892 273)	(14 136 238)	(19 028 511)	(15)	28 167
Прочие переводы	(43 248)	(675 033)	(718 281)	666	1 074 095
Корректировка стоимости	-	-	-	85 161	85 161
Обесценение	-	(3 471)	(3 471)	-	(3 471)
Амортизация	-	-	-	-	(9 566 607)
Обесценение разведки (примечание 7)	(57 075)	-	(57 075)	-	(57 075)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	(114 709)
Выбытие и списание	(17 101)	(36 909)	(54 010)	(50)	(196 805)
На 31 декабря 2018 г.	14 401 241	1 101 226	15 502 467	2 421	129 375 669
Первоначальная стоимость	14 401 241	1 103 654	15 504 895	22 742	171 894 973
Корректировка стоимости и обесценение	-	(2 428)	(2 428)	(20 321)	(42 519 304)
Остаточная стоимость	14 401 241	1 101 226	15 502 467	2 421	129 375 669
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года					
Поступление	4 496 878	13 559 151	18 056 029	-	18 833 426
Перевод из категории незавершенного строительства	(6 747 789)	(11 223 519)	(17 971 308)	-	-
Прочие переводы	120 288	102 175	222 463	1 620	50 337
Обесценение	-	-	-	(17 482)	(17 482)
Амортизация	-	-	-	(10 376 256)	(10 376 256)
Обесценение разведки (примечание 7)	(377 207)	-	(377 207)	-	(377 207)
Выбытие и списание	(151 518)	(491)	(152 009)	(10)	(254 648)
На 31 декабря 2019 г.	11 741 893	3 538 542	15 280 435	4 031	137 233 839
Первоначальная стоимость	11 741 893	3 538 542	15 280 435	24 376	189 732 972
Корректировка стоимости и обесценение	-	-	-	(20 345)	(52 499 133)
Остаточная стоимость	11 741 893	3 538 542	15 280 435	4 031	137 233 839

Обесценение разведки в размере РСД 377 207, относится к списанию средств для добычи в Сербии, вследствие неопределенной устойчивости промышленной добычи (2018: РСД 57 075).

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

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

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

10. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Инвестиции в Дочерние общества:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
В акциях	3 457 576	3 457 576
В долях	13 389 990	13 389 990
	16 847 566	16 847 566
За вычетом резерва под обесценение	(3 421 980)	(3 421 980)
	13 425 586	13 425 586

Инвестиции в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2019 года, относятся к вложениям в акции/доли следующих обществ:

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

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2019 и 2018 годы указана в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ООО «Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие	49%	1 038 800	1 038 800
«ХИП Петрохемия»	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
За вычетом резерва под обесценение			(11 572 197)	(11 572 197)
Итого инвестиций:			1 038 800	1 038 800

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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

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

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

ХИП Петрохемиа

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2018 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемиа а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемиа», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конверсии, компания «НИС» имеет 20,86% голосующих прав в «ХИП Петрохемиа». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

	«Газпром энергохолдинг Сербия»
31 декабря 2019 г.	
Оборотные активы	698 256
Внеоборотные активы	12 154 427
Краткосрочные обязательства	71 219
Долгосрочные обязательства	10 963 037
Выручка	44 430
Убыток за период	<u>(146 948)</u>
31 декабря 2018 г.	
Оборотные активы	878 074
Внеоборотные активы	7 318 155
Краткосрочные обязательства	33 102
Долгосрочные обязательства	1 957 752
Выручка	21 205
Убыток за период	<u>(126 332)</u>

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИНСКИЕ И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам в Сербии	79 077	96 995
Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам за рубежом	25 426 264	27 225 130
	25 505 341	27 322 125
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(2 300 154)</i>	<i>(4 043 046)</i>
	23 205 187	23 279 079

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

	Валюта	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>В Сербии:</i>			
О Зоне а.д. г. Белград, Сербия	Евро	79 077	96 995
		79 077	96 995
<i>За рубежом:</i>			
НИС Петрол е.о.д., г. София, Болгария	Евро	5 806 390	9 450 355
NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния	Евро	16 798 944	13 705 024
NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, БиГ	Евро	2 703 332	3 632 903
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня- Лука, БиГ	Евро	117 598	436 848
		25 426 264	27 225 130
		25 505 341	27 322 125

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

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие долгосрочные финансовые активы	9 176	9 099
Долгосрочные займы, предоставленные персоналу	1 153 957	1 240 438
<i>Минус: обесценение</i>	<i>(354 684)</i>	<i>(371 876)</i>
	808 449	877 661

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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

14. 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 восстановлены в период, превышающий 12 месяцев	2 783 455	3 527 324
- Отложенные налоговые активы, которые будут восстановлены в течение 12 месяцев	-	1 016 432
	<u>2 783 455</u>	<u>4 543 756</u>
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут восстановлены в течение периода, превышающего 12 месяцев	(1 821 259)	(2 138 581)
	<u>(1 821 259)</u>	<u>(2 138 581)</u>
Отложенные налоговые активы (нетто)	<u>962 196</u>	<u>2 405 175</u>

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2019	2018
Состояние на 1 января	<u>2 405 175</u>	<u>2 487 491</u>
Эффект на прибыль или убыток (примечание 37)	(1 442 979)	(1 653 438)
Эффект на прочий совокупный доход	-	1 571 122
Состояние на 31 декабря	<u>962 196</u>	<u>2 405 175</u>

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

	Разница между балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемой базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>			
Состояние на 1 января 2018			
Возникновение и отмена временных разниц:	(2 464 046)	(14 434)	(2 478 480)
- эффект на общий результат (примечание 37)	352 313	-	352 313
- эффект на прочий совокупный результат	-	(12 414)	(12 414)
По состоянию на 31 декабря 2018	<u>(2 111 733)</u>	<u>(26 848)</u>	<u>(2 138 581)</u>
Возникновение и отмена временных разниц:			
- эффект на общий результат (примечание 37)	317 322	-	317 322
По состоянию на 31 декабря 2019	<u>(1 794 411)</u>	<u>(26 848)</u>	<u>(1 821 259)</u>

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

	Резервы	Убытки от обесценения	Налоговый кредит	Убыток по справедливой стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
По состоянию на 31 декабря 2018	1 019 695	949 128	2 985 851	11 297	4 965 971
Вычитаемые временные разницы на основе оценки ожидаемого кредитного убытка	-	1 584 231	-	-	1 584 231
Скорректировано на 1 января 2018 г.	1 019 695	2 533 359	2 985 851	11 297	6 550 202
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 37)	(98 219)	(18 142)	(1 889 390)	-	(2 005 751)
- эффект на прочий совокупный результат	-	-	-	(695)	(695)
По состоянию на 31 декабря 2018	921 476	2 515 217	1 096 461	10 602	4 543 756
Возникновение и отмена временных разниц					
- эффект на общий результат(примечание 37):	(6 637)	(657 203)	(1 096 461)	-	(1 760 301)
По состоянию на 31 декабря 2019	914 839	1 858 014	-	10 602	2 783 455

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.

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	32 249 441	28 080 706
Незавершенное производство	4 859 254	4 923 492
Готовая продукция	9 636 535	13 042 863
Товары	2 017 721	3 227 243
Выданные авансы	461 016	716 163
<i>Минус: корректировка стоимости товарно-материальных запасов</i>	(4 670 632)	(4 830 527)
<i>Минус: корректировка стоимости выданных авансов</i>	(149 250)	(217 327)
	44 404 085	44 942 613
Основные средства, предназначенные для продажи	135 670	15 094
<i>Минус: корректировка стоимости средств, предназначенных для продажи</i>	(43 769)	(5 823)
	44 495 986	44 951 884

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначенны х для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2018	4 947 683	259 237	5 823	5 212 743
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 36)	10 274	1 962	-	12 236
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 35)	(1 170)	(1 687)	-	(2 857)
Прочее	(126 260)	(42 185)	-	(168 445)
По состоянию на 31 декабря 2018	4 830 527	217 327	5 823	5 053 677
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 36)	287	543	-	830
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 35)	(117 575)	(51)	-	(117 626)
Прочее	(42 607)	(68 569)	37 946	(73 230)
По состоянию на 31 декабря 2019	4 670 632	149 250	43 769	4 863 651

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Материнская компания и дочерние общества, отечественные	382 280	362 245
Материнская компания и дочерние общества, зарубежные	4 092 863	2 652 897
Прочие связанные стороны, отечественные	1 215 292	1 257 685
Прочие связанные стороны, зарубежные	96 193	629 519
Третьи лица, отечественные	27 383 247	27 828 605
Третьи лица, зарубежные	974 399	812 717
	34 144 274	33 543 668
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(5 772 211)</i>	<i>(6 041 909)</i>
	28 372 063	27 501 759

17. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность на основании начисления процентов	3 547 652	3 708 417
Задолженность персонала	78 384	82 747
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	647 660	-
Прочая дебиторская задолженность	7 509 500	7 461 763
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(9 849 169)</i>	<i>(9 962 427)</i>
	1 934 027	1 290 500

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты и вложения – материнская компания и связанные стороны	48 185	-
Краткосрочные кредиты и вложения в стране	2 019	25 658
Погашение текущей части долгосрочных обязательств дочерних обществ	12 656 088	9 091 634
Прочие краткосрочные вложения	76 955	2 199 487
<i>Минус: обесценение</i>	<i>(7 349 525)</i>	<i>(5 688 179)</i>
	5 433 722	5 628 600

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	9 730 067	5 621 606
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	3 493 536	6 367 102
Денежные средства с ограничением права использования	13 716	17 363
Прочие денежные средства	264 508	216 507
	13 501 827	12 222 578

20. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 713 617	1 567 844
Расходы будущих периодов	222 038	185 804
Начисленный доход	37 062	314 496
Предоплата по акцизам	1 701 028	2 743 082
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	328 297	351 369
	4 002 042	5 162 595

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2019 года, в сумме РСД 1 713 617 (31 декабря 2018 года: РСД 1 567 844), 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 на 31 декабря 2019 года в размере РСД 1 701 028 (2018: РСД 2 743 082), 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

21. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Выданные векселя и гарантии	74 704 889	74 654 952
Полученные векселя и гарантии	15 078 163	13 845 865
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	9 749 090	9 504 956
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 361 966	1 361 966
Полученные ипотеки и залоги	1 398 288	1 745 073
Прочие забалансовые активы и обязательства	206 578	193 840
	114 298 524	113 012 309

22. 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобновление природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаград. сотруд- никам	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2018	9 844 121	681 920	360 718	1 026 864	584 834	12 498 457
За счет отчета о п/у	213 094	100 000	27 619	331 180	36 177	708 070
Увеличение и корректировка оценки резервов	117 748	-	-	-	-	117 748
Отменено в течение года (примечание 35)	-	(24 528)	-	-	-	(24 528)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	(4 531)	-	-	(4 531)
Погашение обязательств	(133 445)	(119 978)	(48 871)	(864 023)	(121 378)	(1 287 695)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	10 041 518	637 414	334 935	494 021	499 633	12 007 521
По состоянию на 1 января 2019	10 041 518	637 414	334 935	494 021	499 633	12 007 521
За счет отчета о п/у	147 500	197 704	80 118	294 414	32 514	752 250
Увеличение и корректировка оценки резервов	777 397	-	-	-	-	777 397
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	-	-	29 837	-	-	29 837
Погашение обязательств	(294 701)	(346 260)	(47 957)	-	(53 931)	(742 849)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	10 671 714	488 858	396 933	788 435	478 216	12 824 156

Анализ резервов:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные	11 251 613	10 079 405
Краткосрочные	1 572 543	1 928 116
	12 824 156	12 007 521

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

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

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Общества, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Общество создало резерв под охрану окружающей среды в размере РСД 488 858 (2018: РСД 637 414) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов Общества и ликвидацию последствий.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Общество начало процесс согласования долгосрочной программы по стимулированию руководителей Общества. После согласования, денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Общества, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников (2018-2020), в размере РСД 788 435 (2018: РСД 494 021).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2019 года Общество оценило вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Общество произвело дополнительное резервирование по судебным спорам, в отношении которых возможно отрицательное решение спора в размере РСД 32 514 (в 2018 году: РСД 36 177). Общество считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам больше сумм резервирований на 31 декабря 2019 года.

(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Выходные пособия	123 679	96 176
Юбилейные вознаграждения	273 254	238 759
	396 933	334 935

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	15	15,2

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2018 года	95 668	265 050	360 718
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(10 138)	(38 733)	(48 871)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода	(4 531)	-	(4 531)
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	15 177	12 442	27 619
По состоянию на 31 декабря 2018 года	96 176	238 759	334 935
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(14 304)	(33 653)	(47 957)
Актуарные убытки признаны в составе прочего совокупного дохода	29 837	-	29 837
Убытки, признанные в отчете о прибылях и убытках	11 970	68 148	80 118
По состоянию на 31 декабря 2019 года	123 679	273 254	396 933

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

Сумма, признанная в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	24 673	26 200
Процентные расходы	18 678	16 247
Доходы от изменения плана вознаграждений	840	4 901
Актuarные убытки (прибыль) (юбилейные вознаграждения)	35 927	(19 729)
	80 118	27 619

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы – ПАО «Газпром нефть»	19 143 014	24 738 405
Банковские кредиты	69 207 492	67 908 442
Обязательства по аренде	811 424	644 611
<i>Минус: текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате (примечание 25)</i>	<i>(5 925 868)</i>	<i>(5 923 590)</i>
	83 236 062	87 367 868

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты (примечание 25)		Краткосрочные кредиты	Аренда	Итого
На 1 января 2018 г.	95 404 543	2 298 488		247 210	97 950 241
Поступления	37 213 097	13 158 984		-	50 372 081
Платежи	(39 952 348)	(13 239 092)		(82 516)	(53 273 956)
Неденежные операции	-	-		478 315	478 315
Курсовые разницы	(18 445)	(2)		1 602	(16 845)
На 31 декабря 2018 года	92 646 847	2 218 378		644 611	95 509 836
На 1 января 2019 года	92 646 847	2 218 378		644 611	95 509 836
Изменения в начальном балансе	-	-		100 027	100 027
Поступления	15 060 454	12 564 054		-	27 624 508
Платежи	(18 760 584)	(13 188 360)		(127 024)	(32 075 968)
Неденежные операции	-	-		192 294	192 294
Курсовые разницы	(596 211)	-		1 516	(594 695)
На 31 декабря 2019 года	88 350 506	1 594 072		811 424	90 756 002

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

(а) Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем у 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 5 497 424), 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 кредиты

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в стране	46 832 414	50 621 113
Долгосрочные кредиты за границей	22 375 078	17 287 329
	69 207 492	67 908 442
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам (примечание 25)	(297 104)	(355 101)
	68 910 388	67 553 341

Сроки погашения банковских кредитов:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
От 1 до 2 лет	10 845 263	1 403 463
От 2 до 5 лет	54 737 906	61 219 659
Более 5 лет	3 327 219	4 930 219
	68 910 388	67 553 341

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долл. США	209 292	361 696
Евро	68 732 685	67 250 132
РСД (Сербские динары)	498	649
JPY (Японские иены)	265 017	295 965
	69 207 492	67 908 442

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

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

(в) Обязательства по аренде

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	<u>2019</u>
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (примечание 33)	20 604
Расходы по краткосрочной аренде (примечания 30)	289 710
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды (примечания 30)	87 343
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства (примечания 30)	1 348 818

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Краткосрочные кредиты дочерних обществ (примечание 24)	1 594 072	2 218 378
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 24)	5 925 868	5 923 590
	<u>7 519 940</u>	<u>8 141 968</u>

26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2019 г. составляет РСД 36 720 956 (2018: РСД 25 887 149), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами, по состоянию на 31 декабря 2019 г. в размере РСД 14 986 710 (31. декабря 2018: РСД 13 318 121), большей частью относится к обязательствам перед поставщиком «Газпром Нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти в размере РСД 10 498 354 (31. декабря 2018: РСД 10 243 742).

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Обязательства по специфическим сделкам	175 275	167 528
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	928 258	938 147
Обязательства по процентам	588 170	600 609
Обязательства по дивидендам	3 780 692	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	518 686	603 737
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 170 430	1 369 683
Резерв под охрану окружающей среды	128 099	160 362
Резерв под судебные споры	224 407	270 593
Прочие краткосрочные обязательства	75 091	116 491
	<u>7 589 108</u>	<u>7 999 458</u>

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)***28. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ**

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Акциз	5 301 814	4 680 755
Сборы за товарные запасы	280 070	260 905
Сборы по энергетической эффективности	32 299	-
Налог на прибыль	-	539 811
Прочие налоги	1 365 390	1 506 492
	6 979 573	6 987 963

29. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2019 года, в размере РСД 3 070 554 (31 декабря 2018: РСД 3 237 852), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 827 611 (31 декабря 2018 года: РСД 1 715 646) и контрактными обязательствами из которых РСД 635 355 (31 декабря 2018: РСД 502 254) относится к программе лояльности к клиенту.

Выручка в размере РСД 1 532 389 (2018 г.: РСД 1 632 949) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых РСД 1 170 838 (2018 г.: РСД 1 250 040) относится к авансам и РСД 361 552 (2018 г.: РСД 382 909) - к программе лояльности клиентов.

30. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Производственные услуги	2 495 924	2 352 003
Транспортные услуги	3 225 168	3 626 498
Услуги по техобслуживанию	4 814 010	4 607 624
Арендная плата	1 725 871	1 324 118
Расходы, связанные с участием в ярмарках	10 091	7 410
Расходы на рекламу	887 139	761 250
Расходы на исследовательские работы	436 927	241 054
Прочие услуги	1 513 604	1 403 397
	15 108 734	14 323 354

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

31. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Непроизводственные услуги	6 983 488	6 857 109
Представительские расходы	152 954	134 409
Страховые премии	510 600	507 102
Банковские услуги	333 400	353 921
Расходы по налогам	1 133 800	1 176 233
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 402 477	1 460 595
Прочие непроизводственные расходы	1 016 172	1 022 953
	11 532 891	11 512 322

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года в размере РСД 6 983 488 (2018: РСД 6 857 109) в основном относятся к расходам, связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 4 467 605, расходам на проектирование в размере РСД 1 166 221 и расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 325 438.

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Финансовые доходы – связанные стороны		
- курсовая разница	1 085 351	1 170 587
- прочие финансовые доходы	677 127	878 771
Процентные доходы	328 287	720 366
Прибыль от реструктуризации займов	149 827	-
Доход от дисконтированной дебиторской задолженности (примечание 6)	-	44 661
Положительная курсовая разница	831 114	1 736 178
Прочие финансовые доходы	11 586	27 826
	3 083 292	4 578 389

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Финансовые расходы – связанные стороны		
- курсовая разница	1 076 794	1 147 319
- убыток от реструктуризации займов	99 107	-
- прочие финансовые расходы	439 718	540 083
Процентные расходы	1 279 841	1 589 753
Дисконтированное долгосрочное обязательство	147 500	89 194
Дисконтирование долгосрочных финансовых инструментов	19 261	261 732
Отрицательная курсовая разница	443 930	1 791 685
Прочие финансовые расходы	21 307	7 413
	3 527 458	5 427 179

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

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

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

34. 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	99 280
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 6)	84 318	846 522
- краткосрочные финансовые вложения	178 376	-
- прочей дебиторской задолженности (примечание 6)	14 002	70 757
	293 218	1 016 559

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Доходы от продажи нематериального имущества и основных средств	21 681	191 769
Доходы от продажи материалов	43 845	59 353
Излишки при инвентаризации	282 887	306 215
Доход от списания кредиторской задолженности	77 508	168 056
Отмена долгосрочных резервов (примечание 23)	-	24 528
Доходы от выгодной покупки	-	11 937
Восстановление убытка от обесценения:		
- инвестиционной собственности	-	20 677
- запасов (примечание 15)	117 575	1 170
- основных средств и прочих активов	454 425	12 450
Доход от начисленных процентов за неустойку	49 490	87 049
Прочие доходы	93 647	86 766
	1 141 058	969 970

36. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Убытки от продаж нематериальных активов и основных средств	305 520	251 614
Недостачи	552 845	681 573
Списание дебиторской задолженности	6 694	13 616
Списание запасов	41 221	91 284
Расходы на основании корректировки стоимости:		
- основных средств (примечание 9)	240 459	80 966
- инвестиционной собственности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	8 290	2 728
- запасов (примечание 15)	287	10 274
- прочего имущества	543	9 000
Прочие неупомянутые расходы	296 265	285 464
	1 452 124	1 426 519

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

37. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Текущий налог на прибыль	2 870 963	3 922 034
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и аннулирование временных разниц (примечание 14)	1 442 979	1 653 438
	4 313 942	5 575 472

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Прибыль до налогообложения	22 014 007	31 642 961
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке – 15%	3 302 101	4 746 444
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(222)	(57 707)
Расходы, не учитываемые при налогообложении		
-Налог, уплаченный в Анголе	74 711	171 416
-Прочие расходы, не признанные для налоговых целей	1 306 972	754 538
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	(40 924)	15 245
Прочее	(328 696)	(54 464)
	4 313 942	5 575 472
Эффективная ставка налога на прибыль	19,60%	17,62%

Средневзвешенная ставка по налогу на прибыль составляет 19,60% (2018: 17,62%). Рост ставки является последствием изменения прибыльности Общества.

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 488 858 (на 31 декабря 2018 г.: РСД 637 414) на основании проведенной Обществом оценки соблюдения законодательства Республики Сербия.

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(Все суммы представлены в 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 Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Обществу придется заплатить дополнительные суммы недоимок, штрафов и пеней. Срок исковой давности налогового обязательства – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 2 818 801 (31 декабря 2018 года: РСД 15 944 407).

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 года				
Авансы, выданные на основные средства	52 049	-	-	52 049
Инвестиции в долевыe инструменты	13 425 586	-	1 038 800	14 464 386
Долгосрочные займы	23 205 187	-	-	23 205 187
Авансы для запасов и услуг	15 998	-	34 371	50 369
Торговая дебиторская задолженность	4 471 633	-	1 280 662	5 752 295
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	71 121	-	44	71 165
Прочая дебиторская задолженность	1 089 170	-	-	1 089 170
Краткосрочные финансовые вложения	5 356 767	-	-	5 356 767
Долгосрочные обязательства	(48 010)	(13 673 582)	(128)	(13 721 720)
Краткосрочные финансовые обязательства	(1 599 147)	(5 469 432)	(159)	(7 068 738)
Авансы полученные	(3 148)	-	(3 080)	(6 228)
Торговая дебиторская задолженность	(4 488 356)	(10 498 354)	(1 711 826)	(16 698 536)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 283)	-	-	(2 283)
	41 546 567	(29 641 368)	638 684	12 543 883

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

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

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

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2019				
Выручка от реализации	19 639 670	-	19 645 153	39 284 823
Прочие операционные доходы	45 790	-	144	45 934
Себестоимость приобретенных товаров	(311 040)	-	(384 815)	(695 855)
Расходы на материалы	(302 423)	(51 345 851)	(333 140)	(51 981 414)
Расходы на топливо и энергию	(313)	-	-	(313)
Расходы по оплате труда	(114 348)	-	-	(114 348)
Операционные расходы	(4 601 967)	-	(200 399)	(4 802 366)
Амортизационные расходы	(9 143)	-	-	(9 143)
Нематериальные затраты	(905 958)	-	(35 435)	(941 393)
Финансовые доходы	677 127	-	-	677 127
Финансовые расходы	(144 935)	(393 887)	(3)	(538 825)
Доходы от согласования стоимости прочего имущества отражаются по справедливой стоимости в составе отчета о прибылях и убытках	178 375	-	-	178 375
Убытки от согласования стоимости прочего имущества отражаются по справедливой стоимости в составе отчета о прибылях и убытках	(99 891)	-	-	(99 891)
Прочие доходы	435	40 230	-	40 665
Прочие расходы	(2 423)	(111 235)	(593)	(114 251)
	14 048 956	(51 810 743)	18 690 912	(19 070 875)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

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

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
На 31 декабря 2019 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	1 183 648	-
• Сербиягаз	-	418 784
• «Эйр Сербия»	-	371 395
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 208 375)	-
• Сербиягаз	-	(361 934)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(3 064)	-
	(27 791)	428 245
На 31 декабря 2018 г.		
<i>Дебиторская задолженность, брутто</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	1 222 764	-
• Сербиягаз	-	17 547
<i>Обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 250 402)	-
• Сербиягаз	-	(126 092)
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>		
• ХИП «Петрохемија», г. Панчево	(1 852)	-
	(29 490)	(108 545)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

	Лица под совместным контролем и ассоциированные предприятия	Прочие
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
<i>Доход от реализации продукции</i>		
• ХИП «Петрохемиа», г. Панчево	19 070 224	-
• Сербиягаз	-	1 419 220
• «Эйр Сербия»	-	5 124 131
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемиа», 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 «Петрохемиа», г. Панчево	26 679 415	-
• Сербиягаз	-	755 157
<i>Затраты на приобретение сырья, материалов и услуг</i>		
• ХИП «Петрохемиа», 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 основному руководству

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года, Общество признало 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Все суммы представлены в РСД 000, если не указано иное)

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

Офис:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111
е-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

е-mail: investor.relations@nis.eu