



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

**Консолидирана финансијска извештајност и
Закључак независног аудитора**

31 децембра 2020 г.

Данња версија финансијске извештајности јавља се преводом с оригинала, припремљеног на српском језику. Пријети су све мере за то да се обезбеди тачан превод с оригинала. Иако по свим питањима тумачења информација, ставова или мишљења версија документа на српском језику имаје предност над текстом превода.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	5
2. Основные положения учетной политики	5
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	23
4. Применение новых МСФО	27
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	27
6. Управление финансовыми рисками	28
7. Сегментная информация	37
8. Денежные средства и их эквиваленты	40
9. Краткосрочные финансовые активы	41
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
11. Запасы	41
12. Прочие оборотные активы	42
13. Основные средства	43
14. Активы в форме права пользования	46
15. Инвестиционная собственность	46
16. Гудвилл и прочие нематериальные активы	49
17. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	51
18. Долгосрочные финансовые активы	52
19. Отложенные налоговые активы	52
20. Прочие внеоборотные активы	54
21. Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	54
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
23. Прочие краткосрочные обязательства	55
24. Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	55
25. Долгосрочные финансовые обязательства	55
26. Обязательства по аренде	57
27. Прочие долгосрочные финансовые обязательства	57
28. Резервы предстоящих расходов и платежей	58
29. Акционерный капитал	60
30. Производственные расходы	60
31. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	61
32. Расходы на персонал	61
33. Налоги, кроме налога на прибыль	61
34. Прочие расходы, нетто	62
35. Чистый убыток от операций с иностранной валютой	62
36. Финансовые доходы	62
37. Финансовые расходы	63
38. Налог на прибыль	63
39. Условные и договорные обязательства	64
40. Предприятия Группы	65
41. Операции со связанными сторонами	65
42. События после отчетной даты	68
Контактная информация	69



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Нафтна Индустрија Србије а.д., Нови Сад (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий («далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и другую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

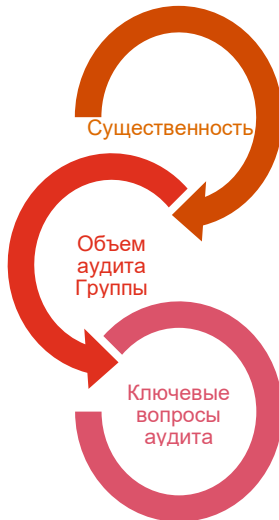
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 019 миллионов сербских динаров (далее – «сербские динары»), что составляет 5% средней прибыли до налогообложения за последние три года, рассчитанной с использованием абсолютных значений убытка до налогообложения за текущий год и прибыли до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.
- Мы провели работу по аудиту на 6 отчитывающихся предприятиях в 4 странах.
- Аудиторская группа группового аудитора провела аудит сербских дочерних предприятий и выполнила заданные процедуры на дочерних предприятиях в Болгарии и Сербии с привлечением аудиторских организаций, входящих в сеть PwC, в соответствующих странах. Для дочерних предприятий в Боснии и Герцеговине прямые аудиторские процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности выполнила другая аудиторская организация в соответствии с инструкциями аудиторской группы.
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 95% абсолютной величины убытка Группы до налогообложения.
- Оценка руководством влияния пандемии COVID-19.
- Оценка резерва на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу 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.

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 консолидированной финансовой отчетности.

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

1 019 млн сербских динаров (2019 г.: 1 437 млн сербских динаров)

Как мы ее определили

5% средней прибыли до налогообложения за последние три года, рассчитанной с использованием абсолютных значений убытка до налогообложения за текущий год и прибыли до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

По аналогии с базовым показателем, который был применен в предыдущем году, мы определили нашу существенность на основе среднего показателя прибыли или убытка до налогообложения за три года. Выбор базового показателя подтверждается значительной нестабильностью финансового результата из-за снижения цен на сырую нефть, а также сокращения спроса на нефтепродукты в связи с пандемией COVID-19. 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, что сообщим им о выявленных в ходе нашего аудита искажениях на суммы, превышающие 49 млн сербских динаров, а также об искажениях, сумма которых меньше, но о которых, на наш взгляд, необходимо сообщить в связи с их качественными характеристиками.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка руководством влияния пандемии COVID-19

См. Примечание 2.1 «Основа подготовки финансовой отчетности» и Примечание 3.1 «Влияние пандемии COVID-19»

Группа готовит консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, которая составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. Мы сконцентрировали наше внимание на определении того, является ли надлежащим применение допущения о непрерывности деятельности, учитывая волатильность мировых цен на нефть и сырьевые товары, а также потенциальное воздействие на спрос на нефтепродукты пандемии, вызванной вирусом COVID-19. Способность Группы продолжать непрерывную деятельность зависит от возможности руководства обеспечить необходимый уровень ликвидности для выплаты своей задолженности кредиторам.

Руководство оценило влияние, которое оказала на Группу пандемия, вызванная вирусом COVID-19 (см. Примечание 3.1 «Влияние пандемии COVID-19»). Распространение вируса COVID-19 и принятые превентивные меры, которые привели к снижению экономической активности участников рынка в течение 2020 года, а также к существенной волатильности на сырьевых рынках в период с марта 2020 года, негативно сказались на результатах Группы за отчетный период. В результате этих изменений привели у Группы сократились объемы продаж, снизился показатель EBITDA, и Группа получила убыток за период

При анализе надлежащего характера оценки руководством влияния пандемии COVID-19 на применение допущения о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности мы выполнили следующее:

- проанализировали будущие денежные потоки, которые Группа ожидает получить в течение следующих 12 месяцев с даты настоящего аудиторского заключения;
- проверили прогноз руководства в отношении денежных потоков на предмет точности математических расчетов и подтвердили корректность остатка денежных средств на начало периода;
- сопоставили прогнозные денежные потоки с показателями утвержденного бюджета и сделанный в прошлом году прогноз с фактически полученными в 2020 году денежными потоками;
- проверили соблюдение Группой финансовых ограничительных условий кредитных договоров (ковенантов), если таковые имелись;
- проанализировали условия, на которых были предоставлены заемные средства, неиспользованные суммы по кредитным линиям и суммы, подлежащие погашению;



Кроме того, руководство рассмотрело последствия распространения вируса COVID-19 для продаж Группы в будущем, в частности, для денежных потоков Группы. Распространение вируса может привести к тому, что цены на нефть установятся на стабильно низком уровне, что может повлиять на цены на нефтепродукты, а также вызвать падение спроса со стороны клиентов в краткосрочном периоде, а это негативно скажется на будущих денежных потоках.

Руководство выполнило анализ чувствительности в отношении прогноза денежных потоков с учетом влияния падения цен на нефть. Оценка руководства в отношении непрерывности деятельности основывается на прогнозных денежных потоках и показателях бизнес-планов, при этом все они зависят от значимых суждений руководства и могут быть подвержены предвзятости руководства.

- выполнили анализ прогнозных оценок руководства, лежащих в основе прогнозных денежных потоков Группы, проанализировав ключевые допущения и сверив данные с другими внешними или внутренними источниками в соответствующих случаях, включая объемы продаж за самые последние периоды, обменный курс долл. США/евро, опубликованные прогнозы цен на нефть, а также сопоставив оценки затрат с фактически полученными показателями по затратам в прошлых периодах;

- рассмотрели финансовое состояние клиентов Группы и влияние вероятных задержек платежей с их стороны на денежные потоки Группы;

- рассмотрели раскрытие информации о непрерывности деятельности в консолидированной финансовой отчетности на предмет ее достаточности и надлежащего характера.

По результатам выполненных работ мы не выявили каких-либо расхождений с той информацией, которую нам предоставило руководство Группы.

Благодаря способности Группы обеспечить финансирование в достаточном объеме, по результатам выполнения нами указанных выше процедур мы получили уверенность в том, что хотя последствия COVID-19, как ожидается, окажут негативное воздействие на операционные результаты и денежные потоки Группы, руководство Группы правомерно применило допущение о непрерывности деятельности.

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 восстановлению участков работ раскрыты в Примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики, ключевых оценочных значений и суждений включено в Примечание 2 и Примечание 3.

Мы выполнили критическую оценку результатов ежегодной проверки руководством резервов, отраженных на 31 декабря 2020 г. В частности, мы обратили особое внимание на активы, по которым изменение в оценке затрат оказывает прямое влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а не на признание в качестве актива.

Расчет резерва 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 консолидированного отчета о финансовом положении Группы.

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

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;

- Привлекли экспертов по оценке для оценки обоснованности ставки дисконтирования, применяемой к допущениям о стоимости, и сравнили ее со ставкой по сербским казначейским облигациям за аналогичные периоды;
- Проверили математическую точность основных моделей;
- Проверили полноту 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, поскольку изменение состояния скважины оказывает существенное влияние на расчет резервов по обязательствам на вывод объектов из эксплуатации;

- Протестировали подготовленный руководством анализ чувствительности для изменения ключевых допущений (ставки дисконтирования и оценки затрат). У нас есть собственный выработанный диапазон приемлемых значений ставки дисконтирования для оценки резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды. Он основан на информации о рыночной доходности по казначейским облигациям Республики Сербия, деноминированных в сербских динарах, на 20 ноября 2020 г., опубликованной агентством Bloomberg. И хотя сам по себе наш диапазон является субъективным для целей оценки резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды, ставка дисконтирования, принятая руководством, попала в верхнюю часть этого диапазона. Мы обсудили с руководством обоснованность используемой им ставки дисконтирования (ставки по инструментам с самым длительным сроком погашения, по которому имеются официальные данные, опубликованные Администрацией по государственному долгу), и мы согласились с тем, что объяснение было разумным. Мы протестировали математическую точность расчетов и сделали вывод, что результаты не имели существенных различий и находились в допустимом диапазоне.

Определение объема аудита Группы

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

При формировании объема нашего аудита мы определили характер и объем работы, которая должна быть выполнена в отчитывающихся предприятиях и на уровне консолидации. Если работа выполняется местными аудиторами отчетной единицы, мы выполняем процедуры надзора и обзорной проверки на уровне консолидации для получения достаточных аудиторских доказательств в подтверждение нашего мнения по консолидированной финансовой отчетности в целом. Аудит всех местных отчитывающихся предприятий выполняется нами и аудиторскими организациями, входящими в сеть PwC, за исключением дочерних предприятий в Боснии и Герцеговине, для которых другая аудиторская организация выполнила прямые аудиторские процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности в соответствии с нашими инструкциями.

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

- 1) существенный вклад отчетной единицы (более 15%) в убыток до налогообложения, выручку или общую стоимость активов. Данные отчитывающиеся предприятия подлежат аудиту в полном объеме.
- 2) наличие значительного риска на уровне отчетной единицы в целом или в отношении отдельной статьи финансовой отчетности. Сюда включаются статьи финансовой отчетности, подверженные влиянию рисков существенного искажения, выявленные в ходе нашего планирования, или
- 3) наиболее существенные прочие отчитывающиеся предприятия, удовлетворяющие критериям покрытия аудиторскими процедурами по каждой статье финансовой отчетности и позволяющие добавить элементы непредсказуемости в наш объем аудита.

На основе данного процесса мы определили 6 отчитывающихся предприятий в четырех странах, в которых, по нашему мнению, требуется либо проведение аудита в полном объеме (Нафтна Индустрија Србије а.д.), либо выполнение прямых аудиторских процедур в отношении отдельных статей финансовой отчетности. В совокупности, на данные отчитывающиеся предприятия приходится 99% от суммы выручки и 98% от абсолютной величины убытка Группы до налогообложения.

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

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

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



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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Эммануэль Кёниг (Emmanuel Koenig).

PricewaterhouseCoopers

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Белград, Республика Сербия

2 февраля 2021 г.



Группа «НИС»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Активы	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	8 488 302	15 295 810
Краткосрочные финансовые активы	9	266 224	1 766 518
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	20 898 742	26 298 314
Запасы	11	27 748 226	47 479 934
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 012 225	602 249
Прочие оборотные активы	12	6 117 761	5 475 677
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		39 146	88 416
Итого оборотные активы		64 570 626	97 006 918
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	306 479 078	305 934 567
Активы в форме права пользования	14	2 660 794	1 873 799
Инвестиционная собственность	15	1 574 329	1 579 798
Гудвилл и прочие нематериальные активы	16	4 485 734	4 461 623
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	17	1 747 430	1 851 101
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		78 459	227 491
Долгосрочные финансовые активы	18	110 571	269 551
Отложенные налоговые активы, нетто	19	2 313 438	697 689
Прочие внеоборотные активы	20	1 209 728	1 291 407
Итого внеоборотные активы		320 659 561	318 187 026
Итого активы		385 230 187	415 193 944
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	21	11 662 083	6 612 777
Краткосрочная часть обязательств по аренде	26	610 725	377 005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	23 501 690	39 463 261
Прочие краткосрочные обязательства	23	9 887 618	7 198 105
Задолженность по прочим налогам	24	10 110 787	9 794 045
Резервы предстоящих расходов и платежей	28	2 382 745	1 591 898
Итого краткосрочные обязательства		58 155 648	65 037 091
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность	25	71 269 506	82 716 496
Долгосрочная часть обязательств по аренде	26	1 868 666	1 326 436
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	27	841 847	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	28	10 332 213	11 419 129
Итого долгосрочные обязательства		84 312 232	95 462 061
Капитал			
Акционерный капитал	29	81 530 200	81 530 200
Резервы		383 186	271 614
Нераспределенная прибыль		160 829 243	173 153 889
Капитал, причитающийся владельцам Общества		242 742 629	254 955 703
Неконтролирующая доля		19 678	(260 911)
Итого капитал		242 762 307	254 694 792
Итого обязательства и акционерный капитал		385 230 187	415 193 944

Кирилл Турденев
Генеральный директор
29 января 2021 г.



Антон Черепанов
Финансовый директор

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
Доходы от продажи нефти, газа и нефтепродуктов		171 017 473	259 565 355
Прочая выручка		12 805 482	12 515 967
Итого выручка от продаж	7	183 822 955	272 081 322
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(114 722 140)	(172 686 522)
Производственные расходы	30	(23 806 142)	(23 466 507)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	31	(23 156 450)	(24 617 088)
Транспортные расходы		(1 115 383)	(1 148 140)
Износ, истощение и амортизация	13,14,16	(22 805 904)	(20 976 348)
Налоги, кроме налога на прибыль	33	(5 393 502)	(5 207 729)
Расходы на геологоразведочные работы	13	(136 812)	(377 207)
Итого операционные расходы		(191 136 333)	(248 479 541)
Прочие доходы (расходы), нетто	34	269 003	(808 305)
Операционная прибыль (убыток)		(7 044 375)	22 793 476
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		(103 671)	(129 287)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	35	(308 201)	(20 383)
Финансовые доходы	36	192 619	435 364
Финансовые расходы	37	(1 866 772)	(1 950 160)
Итого прочие расходы		(2 086 025)	(1 664 466)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 130 400)	21 129 010
Расходы по налогам	38	(51 298)	(3 100 414)
Расходы по отложенным налогам	38,19	1 615 695	(1 432 194)
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль		1 564 397	(4 532 608)
Прибыль (убыток) за период		(7 566 003)	16 596 402
Прочий совокупный результат			
Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль			
Переоценка обязательств по выплатам работникам	28,19	(52 595)	(45 334)
Прибыль от инвестиций в долевыми финансовыми инструментами		(294)	7 267
		(52 889)	(38 067)
Статьи, которые могут быть впоследствии признаны в составе прибыли			
Фонд накопленных курсовых разниц		111 866	193 947
		111 866	193 947
Прочий совокупный доход за период		58 977	155 880
Итого совокупный доход (убыток) за период		(7 507 026)	16 752 282
Прибыль (Убыток), относящаяся к:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		(7 566 003)	16 610 847
- неконтролирующей доле		-	(14 445)
Прибыль (убыток) за период		(7 566 003)	16 596 402
Итого совокупный доход (убыток), относящийся к:			
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		(7 507 026)	16 765 365
- неконтролирующей доле		-	(13 083)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(7 507 026)	16 752 282
Доход на акцию, причитающийся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовый доход (убыток) (в сербских динарах на акцию)		(46,40)	101,87
Средневзвешенное количество простых акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Капитал, относящийся к акционерам Общества						
Примечания	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2019 г.	81 530 200	77 130	161 516 302	243 123 632	(247 828)	242 875 804
Прибыль (убыток) за год	-	-	16 610 847	16 610 847	(14 445)	16 596 402
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	28,19	-	(45 334)	(45 334)	-	(45 334)
Доход от инвестиций в долевые финансовые инструменты		7 267	-	7 267	-	7 267
Фонд накопленных курсовых разниц		192 585	-	192 585	1 362	193 947
Итого совокупный доход (убыток) за год		199 852	16 565 513	16 765 365	(13 083)	16 752 282
Дивиденды акционерам	29	-	(6 517 524)	(6 517 524)	-	(6 517 524)
Общая сумма операций с собственниками, признанных в составе капитала			(6 517 524)	(6 517 524)		(6 517 524)
Прочее	19	(5 368)	1 589 598	1 584 230	-	1 584 230
Баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.	81 530 200	271 614	173 153 889	254 955 703	(260 911)	254 694 792

Капитал, относящийся к акционерам Общества						
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2020 г.	81 530 200	271 614	173 153 889	254 955 703	(260 911)	254 694 792
Прибыль (убыток) за год	-	-	(7566003)	(7566003)	-	(7566003)
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка обязательств по выплатам работникам	28,19	-	(52595)	(52595)	-	(52595)
Доход от инвестиций в долевые финансовые инструменты		(294)	-	(294)	-	(294)
Фонд накопленных курсовых разниц		111866	-	111 866	-	111 866
Итого совокупный доход (убыток) за год		111572	(7618598)	(7507026)		(7507026)
Инвестиции в новые дочерние компании		-	(280 589)	(280 589)	280 589	-
Дивиденды акционерам	29	-	(4 425 459)	(4 425 459)	-	(4 425 459)
Общая сумма операций с собственниками, признанных в составе капитала			(4706 048)	(4706 048)	280589	(4 425 459)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.	81 530 200	383 186	160 829 243	242 742 629	19 678	242 762 307

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Консолидированный отчет о движении денежных средств¹

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(9 130 400)	21 129 010
Корректировки:		
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	103 671	129 287
Финансовые расходы	37 1 866 772	1 950 160
Финансовые доходы	36 (192 619)	(435 364)
(Прибыль) Убыток от нереализованных курсовых разниц, нетто	68 033	(123 855)
Износ, истощение и амортизация	13,14,16 22 805 904	20 976 348
Расходы на обесценение внеоборотных активов	709 858	(13 978)
Обесценение геологоразведочных работ	136 812	377 207
Корректировки прочих резервов	(442 435)	650 122
Списание кредиторской задолженности	(998 497)	(82 894)
Прочие неденежные статьи	195 639	223 555
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		
	15 122 738	44 779 598
Изменения в оборотном капитале:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 614 214	396 951
Запасы	19 666 564	434 015
Прочие оборотные активы	(810 180)	692 247
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 210 697)	16 071 246
Задолженность по прочим налогам	1 215 483	216 528
Итого изменения в оборотном капитале		
	17 475 384	17 810 987
Налог на прибыль уплаченный	(1 346 537)	(4 329 867)
Проценты уплаченные	(1 672 794)	(1 705 155)
Проценты полученные	124 900	377 342
	(2 894 431)	(5 657 680)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		
	29 703 691	56 932 905
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Отток от инвестиций в дочерние компании	(41)	-
Заемные средства полученные	-	23 596
Капитальные затраты ²	(28,254,179)	(46 873 763)
Поступления от продажи основных средств	518,404	282 172
Полученные дивиденды	4,274	8 458
Возврат банковских депозитов	1,661,911	95 796
Прочий отток денежных средств	(17,641)	(97 054)
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		
	(26,087,272)	(46 560 795)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выручка от займов	21, 25 17 682 783	15 060 454
Погашение займов	21, 25 (23 163 202)	(18 760 583)
Выплаты по капитализируемой аренде	26 (589 021)	(367 140)
Дивиденды, выплаченные собственникам Общества	29 (4 425 459)	(6 517 524)
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности		
	(10 494 899)	(10 584 793)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(6 878 480)	(212 683)
Курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных средств и их эквивалентов	70 972	27 663
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15 295 810	15 480 830
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8 488 302	15 295 810

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 3 млрд сербских динаров (2019: 4,7 млрд сербских динаров)

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Описание деятельности

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

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

Другая деятельность в основном заключается в реализации других товаров, работ и услуг.

Общество учреждено 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Сербии», которая стала дочерним предприятием ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций в соответствии с договором купли-продажи и покупки акций и увеличило свою долю до 56,15%. ПАО «Газпром» принадлежит 95,7% акций «Газпром нефти». Российская Федерация является бенефициарным владельцем Группы.

Общество зарегистрировано как публичное акционерное общество, котирующееся на Белградской фондовой бирже.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена и разрешена к выпуску генеральным директором и будет представлена Совету директоров для утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и не является нормативной бухгалтерской отчетностью Группы. Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном в Республике Сербии). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает, что в обозримом будущем Группа будет продолжать свою деятельность. Чтобы оценить обоснованность такой предпосылки, руководство проводит анализ прогнозируемых притоков денежных средств. Полагаясь на результаты такого анализа, руководство считает, что в обозримом будущем Группа сможет продолжать непрерывную деятельность (см. Примечание 3.1. Воздействие COVID-19), и, следовательно, данный принцип следует применять при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Основные принципы бухгалтерского учета, примененные при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Эти принципы применены последовательно ко всем отчетным периодам, если не указано иное. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свое профессиональное суждение в процессе применения принципов бухгалтерского учета Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для данной консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

По состоянию на дату подписания консолидированной финансовой отчетности, цена сырой нефти выросла по сравнению с ценой на 31 декабря 2020 года с 50,485 до 55,135 долл. США за баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и параллельно готовит различные сценарии реагирования на любые существенные колебания цен на нефть.

2.2. Основания для составления

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

2.3. Отчетность по сегментам

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

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи консолидированной финансовой отчетности каждого предприятия в составе Группы оцениваются в валюте первичной экономической среды, в которой такое предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в сербских динарах, которые являются функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Группы.

(б) Операции и балансы

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

Прибыли или убытки от курсовых разниц в отношении займов, денежных средств и их эквивалентов, и прочих денежных средств и обязательств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Чистая прибыль (Чистый убыток) от операций с иностранной валютой».

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

(в) Общества, входящие в состав Группы

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

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

2.5. Принципы консолидации

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

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

(а) Совместные операции и совместные предприятия

Совместная операция – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на активы и обязательства, относящейся к такой деятельности.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, имеют права на чистые активы от деятельности.

В случаях, когда Группа выступает в качестве участника совместной деятельности, Группа признает в отношении своей доли участия в совместной деятельности:

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

Что касается соглашений о совместной деятельности, по которым Группа является соучредителем совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и отражает такую инвестицию в учете по методу долевого участия.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

(б) *Операции, исключаемые при консолидации*

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

(в) *Неконтролирующая доля*

Доля в дочерних предприятиях Группы, принадлежащая другим предприятиям, кроме Группы, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированного чистого дохода, относящегося к материнской компании и неконтролирующей доле, указана в Консолидированном отчете о прибылях и убытках. Неконтролирующая доля определяется по справедливой стоимости или на основании пропорциональной доли в чистых осязаемых активах приобретаемой компании. По каждой сделке по объединению бизнеса устанавливается отдельный принцип определения стоимости.

(г) *Инвестиции в ассоциированные предприятия*

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

2.6. Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения при учете операций по объединению бизнеса. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего предприятия, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств по отношению к предыдущим собственникам приобретаемой компании и документов о долевом участии, выпущенных Группой, и признанного гудвилла или отражения дохода от выгодной покупки. Переданное вознаграждение включает в себя справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающего из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения.

2.7. Гудвилл

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

Передаваемая компенсация за приобретение не включает в себя суммы, связанные с урегулированием отношений, существовавших ранее. Такие суммы в основном признаются в составе прибыли или убытка. Затраты по сделке, которые Группа несет в связи с объединением бизнеса, относятся на расходы по мере возникновения.

2.8. Финансовые инструменты

(а) Основные термины

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка 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 котировальной цены на определенный актив или обязательство и количества инструментов, которые принадлежат предприятию.

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

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

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

(б) Классификация и оценка

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

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

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

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

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Долговые инструменты

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

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

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

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

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

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

Долевые инструменты

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

(в) Списание

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

(г) Признание и прекращение признания

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

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

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

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

(д) Модификация

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

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

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

(е) Обесценение финансовых активов

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

Долговые инструменты, оцениваемые по средней стоимости, и договорные активы представлены в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки. Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий 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

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

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

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

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

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

- Упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности и арендной дебиторской задолженности

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

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

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

2.9. Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырьевых материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), и не включает затраты по займам.

Чистая стоимость реализации – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом переменных расходов по продаже.

Испытания на обесценение товарно-материальных запасов вследствие их повреждения или устаревания проводится ежеквартально. Убыток от обесценения отражается в составе производственных расходов (Примечание 30).

2.10. Нематериальные активы

(а) Гудвилл

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

С целью проверки на обесценение гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на все единицы, генерирующие денежные средства, или группы единиц, генерирующие денежные средства, ожидаемые от синергии, возникающей при объединении бизнеса. Каждая единица или группа единиц, на которые распределяется гудвилл, представляет самый низкий уровень, на котором контролируется гудвилл для внутренних нужд руководства.

Проверки на обесценение гудвилла проводятся один раз в год или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможное существование обесценения. Балансовая стоимость гудвилла сравнивается с его возмещаемой стоимостью, которая превышает стоимость от использования и справедливую стоимость активов, за вычетом затрат на продажу. Любое обесценение немедленно признается в качестве расхода и впоследствии не восстанавливается (Примечание 16).

(б) Лицензии и права

Отдельно приобретенные лицензии отражаются по первоначальной стоимости. Лицензии имеют определенный срок полезного использования и отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости лицензий в течение расчетного срока их полезного использования (средний срок действия лицензий - 5 лет).

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

(в) Программное обеспечение

Данная категория включает в себя в основном стоимость внедрения программного обеспечения (SAP). Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Данные затраты амортизируются в течение расчетного срока полезного использования программного обеспечения (не более 8 лет).

2.11. Основные средства

На дату образования Группы Основные средства Группы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). В состав себестоимости включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от обстоятельств, только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть надлежащим образом оценена. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Все прочие расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Авансы под приобретение недвижимости, установок и оборудования и объектов незавершенного строительства учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

Амортизация не начисляется на землю и на произведения искусства. Амортизация прочих активов рассчитывается линейным методом путем равномерного списания первоначальной стоимости до остаточной стоимости данных активов в течение сроков их полезного использования, которые представлены ниже:

Описание	Срок полезного использования
Перерабатывающие активы:	
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	2 - 35
Маркетинговые и дистрибьюторские активы:	
Здания и сооружения	10 - 50
Машины и оборудование	3 - 25
Прочие активы:	3 - 50

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

Если балансовая стоимость актива превышает расчетную возмещаемую сумму, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках (Примечание 34).

2.12. Разведка и оценка полезных ископаемых

(а) Активы, связанные с разведкой и оценкой

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

Закупочная стоимость средств включает в себя суммы, уплаченные за приобретение лицензий на геологоразведку и разработку.

Затраты на разведку и оценку (полезных ископаемых) включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования и права доступа к объектам для проведения указанных работ;
- затраты на владение и содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на оказание услуги только в случае бурения 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.

Если нефтегазовые запасы не обнаружены, актив, связанный с разведкой, проверяется 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 (полезных ископаемых), 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 проверены 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.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

(в) *Активы, задействованные в добыче нефти и газа*

Активы, задействованные в добыче нефти и газа, включают в себя материальные активы, а также затраты на разработку, связанную с производством доказанных запасов.

(г) *Амортизация*

Амортизация нефтегазодобывающих активов/нематериальных активов рассчитывается пропорционально объему выработанной продукции. При этом нормы амортизации на единицу выработанной продукции определяются на основе оценки количества доказанных разработанных запасов, включающих нефть, газ и другие полезные ископаемые, извлечение которых ожидается из существующих скважин с использованием имеющегося оборудования и технологии извлечения. Объемы нефти и газа считаются добытыми после их регистрации посредством замера на узле коммерческого учета или в пункте продажи нефти на выпускном клапане складского резервуара.

(д) *Обесценение активов, связанных с разведкой и оценкой*

Затраты на приобретение прав пользования на основе аренды оцениваются на предмет обесценения при наличии признаков обесценения. Для проверки испытания на обесценение затраты на приобретение прав пользования на основе аренды, которые должны быть проверены, группируются с имеющимися единицами, генерирующими денежные средств асоответствующих месторождений, расположенных в том же регионе.

(е) *Обесценение доказанных нефтегазовых активов и нематериальных активов, связанных с добычей нефти и газа*

Доказанные нефтегазовые активы и нематериальные активы проверяются на предмет обесценения, если события или изменения обстоятельств позволяют предположить, что их балансовая стоимость может стать невозмещаемой.

Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от использования актива. Для оценки активов на предмет их обесценения они группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств.

2.13. Капитализация затрат по займам

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

2.14. Инвестиционная собственность

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

В состав инвестиционной собственности в основном входят автозаправочные станции и офисные помещения, сданные в аренду на срок, превышающий один год.

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условно рассчитанной стоимостью этих активов, и именно на эту сумму в дальнейшем будет начисляться амортизация.

2.15. Акционерный капитал

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество. Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал.

2.16. Доход на акцию

Группа производит расчет базового дохода на акцию и раскрывает соответствующую информацию. Базовый доход на акцию рассчитывается как отношение чистого дохода, приходящегося на долю акционеров (владельцев обыкновенных акций Группы) к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

2.17. Резервы

Резервы на восстановление окружающей среды, по обязательствам по выбытию активов и судебным искам признаются: если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые были оценены в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются в отношении будущих операционных убытков.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается в качестве финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают в себя текущий и отложенный налоги. Налог отражается в Консолидированном отчете о прибылях и убытках, кроме тех случаев, когда он непосредственно относится к статьям капитала. В этом случае отложенное налоговое обязательство также отражается на счете капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату в Республике Сербии, где Группа ведет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль. Руководство периодически оценивает позиции, на основании которых составляются налоговые декларации, в отношении ситуаций, для которых положения применимого налогового законодательства требуют интерпретации, а также создает резерв, по мере необходимости, исходя из сумм, которые предполагается уплатить налоговым органам.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговыми ставками (и положениями законодательства), действующими или по существу принятыми на отчетную дату, применение которых ожидается в период реализации соответствующего налогового актива или погашения налогового обязательства.

Отложенный налоговый актив признается только в том случае, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму временных разниц.

2.19. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Группа реализует пенсионный план с установленными взносами. Группа перечисляет взносы в государственные фонды пенсионного страхования на обязательной основе. Группа не имеет дополнительных платежных обязательств после перечисления взносов. Взносы отражаются как расходы на выплаты работникам при наступлении срока платежа. Предоплата по взносам отражается как актив в случае вероятности денежного возмещения или снижения будущих платежей.

(б) Вознаграждения работникам, предусмотренные коллективным договором

Группа осуществляет выплаты сотрудникам по случаю юбилея, пенсионные выплаты и прочие вознаграждения в соответствии с коллективным договором. Право на такие льготы обычно предоставляется в случае, если сотрудник продолжал работать в компании до пенсионного возраста или проработал установленный минимум лет. Ожидаемые затраты на эти выплаты, начисляются в течение периода работы сотрудника. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, относятся на счет или в пользу капитала в рамках 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) Программа премирования

Группа отражает обязательство и расходы по выплате премий и участию в прибыли на основе оценки индивидуальных показателей результатов работы. Группа отражает резерв, если у нее есть контрактное обязательство или добровольно взятое на себя обязательство на основе практики предыдущих лет.

В конце 2017 года Группа начала новый трехлетний процесс (2018 – 2020) программы поощрения руководителей Группы, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 28).

2.20. Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Группы отражается как обязательство в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Группы.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

2.21. Арендные активы

Группа арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный срок, но существует возможность его продления. Условия аренды обговариваются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий.

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

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Финансовые расходы отражаются в финансовом результате в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение более короткого из сроков, срока использования актива и срока аренды. Если существует достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется возможностью покупки, право пользования амортизируется в течение срока пользования активом. Начисление амортизации активов осуществляется линейным методом в течение расчетного срока пользования в следующем порядке:

	Срок полезного использования
Земельные участки	25
Здания	2-22
Установки и оборудование	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 платежи, являющиеся, по сути, фиксированными), за вычетом стимулирующих платежей к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку (при наличии достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион);
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

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

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

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

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.

2.22. Признание выручки от контрактов с клиентами

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

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

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

(а) Выручка от продаж – оптовая продажа

Группа занимается добычей и сбытом нефти, нефтехимических продуктов, сжиженного природного газа и электроэнергии на оптовом рынке. Продажи товаров признаются при передаче контроля над товарами, то есть когда товар доставлен клиенту, клиент получает все права на него, при этом отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могут повлиять на приемку товара клиентом. Доставка не считается осуществленной до тех пор, пока товар не будет доставлен в определенное место назначения, пока риски устаревания и потерь не будут перенесены на оптового клиента, и до тех пор, пока клиент не осуществит приемку товара в соответствии с договором, или пока не истечет срок приемки товара, или пока Группа не будет располагать объективными доказательствами того, что все критерии приемки были выполнены.

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

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

Дебиторская задолженность признается в момент поставки товара, так как именно в этот момент возмещение считается безусловным и необходимо только, чтобы прошло время до наступления платежа.

(б) Выручка от продаж - розничная продажа

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

(в) Выручка от электроэнергии

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

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

(г) Программы лояльности

Группа реализовывает программу лояльности, в рамках которой клиенты накапливают баллы за покупки, дающие право на скидку на покупки в будущем. Выручка от полученных баллов признается в момент использования баллов или после истечения их срока действия с момента начальной покупки. Цена покупки относится к проданным товарам и полученным баллам на основе их относительных независимых цен продажи. Договорное обязательство за полученные баллы признается в момент продажи. Договорные обязательства, возникающие из программы лояльности, представлены в Примечании 23.

(д) Процентный доход

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

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

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

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

2.23. Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в Консолидированном учете о прибылях и убытках, представляют собой понесенные расходы на транспортировку сырой нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов, а также расходы на транспортировку морским транспортом и железнодорожные перевозки. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

2.24. Затраты на текущее обслуживание

Затраты на текущее обслуживание, не включающие значительные вложения, относятся на расходы в момент возникновения.

Затраты на временное закрытие установок в целях ремонта и профилактического обслуживания, возникшие в процессе нефтепереработки, относятся на расходы в периоде, когда они были понесены.

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства применения некоторых существенных учетных оценок и допущений, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств на отчетную дату, а также на отражаемые 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, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Данные о влиянии этих макроэкономических факторов, которые имеют самое большое влияние на суммы, указанные в данных консолидированных финансовых отчетах, указаны ниже.

3.1. Воздействие COVID-19

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19) и профилактические меры привели к снижению экономической активности участников рынка в 2020 году, так же, как значительная неустойчивость товарного рынка (в т.ч. снижение цены нефти) оказало негативное влияние на результаты Группы в отчетном периоде. Это событие привело к убытку в размере 7 566 003 сербских динаров и снижению EBITDA, раскрытому в Примечании 7. С другой стороны, динар сохранил относительно стабильный курс по отношению к доллару США и евро (Примечание 6).

Учитывая недавнюю нестабильность на мировом рынке цен на нефть и сырье и возможное влияние вируса COVID-19 на спрос, руководство Группы рассматривало влияние вируса COVID-19 на будущие продажи, в частности, на денежный поток Группы. Вирус может привести к стабильной низкой цене на нефть, которая может, в свою очередь, повлиять на цену нефтепродуктов, а также вызвать кратковременное падение спроса у покупателей, что отрицательно скажется на будущих поступлениях денежных средств.

Действия, предпринятые руководством для определения отсутствия существенной неопределенности, которая могла бы повлиять на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, включают:

- Оценку принципа непрерывности деятельности, основанную на прогнозах денежного потока и бизнес-планах. Прогноз движения денежных средств анализируется в Примечании 6 - часть риска ликвидности;
- Соответствие ковенантам (Примечание 6 - риск ликвидности);
- Способность сохранения финансирования; Несмотря на ситуацию с пандемией COVID-19, в 2020 году проведена дополнительная оптимизация показателей кредитного портфеля, а именно, снижение стоимости финансирования примерно на 8% по сравнению с концом 2019 года, при сохранении среднего срока погашения до 3,02 лет в конце 2020 года. Значительная часть кредитного портфеля была реструктурирована (досрочное погашение существующих кредитов с получением новых на более выгодных условиях и корректировка существующих условий кредитования, в части снижения процентных ставок и/или продления сроков погашения, а также регулярные выплаты);
- При прогнозировании денежного потока руководство проанализировало чувствительность факторов к падению цен на нефть и ее добычу в результате влияния вируса COVID-19 на мировую экономику;
- В 2020 году менеджмент успешно реализовал оптимизацию операционных затрат и приоритизацию инвестиций.

3.2. Оценка запасов нефти и газа

Оценку запасов нефти и газа невозможно выполнить с высокой степенью точности, поэтому оценка данных запасов подлежит пересмотру в будущем. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с нормами, утвержденными Комиссией по ценным бумагам и биржам США (КЦББ), которые относятся к доказанным и потенциальным запасам. Такие учетные показатели как амортизационные отчисления и оценка обесценения, основанные на оценке доказанных запасов, могут изменяться в зависимости от изменений в оценке запасов нефти и газа в будущем.

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

Нефтегазовые запасы оказывают непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации, истощения и износа нефтегазовых активов и убытков от обесценения.

Нормы амортизации нефтегазовых активов с использованием метода единиц добычи для каждого месторождения основаны на доказанных разработанных запасах для затрат на разработку и общих доказанных запасах для затрат, связанных с приобретением доказанных объектов недвижимости. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков от нефтегазовых активов, 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 Сербии, классифицируются как государственная тайна.

3.3. Сроки полезного использования недвижимости, установок и оборудования

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного технического устаревания, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой находится актив. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость недвижимости, установок и оборудования и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за год.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / уменьшиться на 2 157 536 сербских динаров за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 г.: 2 002 505 сербских динаров).

3.4. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение один раз в год.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования актива и его справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтированы до их текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и риски, которые являются специфическими для актива или ЕГДС. Расчетные будущие денежные потоки включают в себя оценку будущих затрат на разработку недр, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д. (Примечание 16).

3.5. Вознаграждения работникам

Приведенная стоимость вознаграждений работникам зависит от ряда факторов, определяемых на актуарной основе с использованием ряда допущений. Допущения, используемые при определении чистых затрат (дохода) применительно к вознаграждениям работникам, включают в себя ставку дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях влияют на балансовую стоимость обязательств.

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

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 5,30% (вместо примененной – 4,30%), для всей Группы НИС обязательство по прошлому обслуживанию (DBO) по выходным пособиям уменьшилось бы на 9,25%, а по юбилейным вознаграждениям - на 5,71%. В случае увеличения заработной платы на 1% в сравнении с суммой, принятой на годовой основе, обязательство по прошлому обслуживанию (DBO) по выходным пособиям для всей Группы НИС увеличилось бы на 5,73%.

3.6. Обязательства по восстановлению окружающих ресурсов

Руководство Группы создает резерв на покрытие будущих затрат на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и сопутствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основании наиболее точных оценок будущих затрат, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка будущих обязательств по восстановлению природных ресурсов – комплексный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет.

Изменения в оценке существующего обязательства происходят из-за изменения расчетных сроков, будущих затрат или ставки дисконтирования, используемых при оценке.

Сумма, признанная в качестве резерва (Примечание 28), представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению текущего обязательства по состоянию на отчетную дату, в соответствии с текущим законодательством каждой юрисдикции, в которой находятся операционные активы Группы и, соответственно, подлежит изменениям в связи с новыми редакциями и изменениями законов, нормативных актов и их трактовок. В связи с субъективностью таких резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

В случае применения ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по выводу из эксплуатации в размере 5,30% (вместо использованной 4,30%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств уменьшилась бы на 721 372 сербских динаров (2019 г.: в размере 5,30% вместо использованной 4,30% уменьшилась бы на 419 182 сербских динаров).

3.7. Условные обязательства

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

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то расчетное обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка 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 величине 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, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 39).

3.8. Возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования

В соответствии с изменениями цены на сырую нефть на мировом рынке, руководством Группы проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость недвижимости, установок и оборудования и общие результаты деятельности Группы. На основании доступной на данный момент информации и прогноза движения цен на сырую нефть, полученных от компании, пользующейся хорошей репутацией, Руководство уверено, что на дату отчетности возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования Группы превышает их балансовую стоимость.

Группа оценила колебание цен на сырую нефть как главный индикатор обесценения. Если бы фактическая цена на сырую нефть снизилась на 10 долл. США/баррель ниже прогнозируемых цен на сырую нефть, анализ чувствительности свидетельствует о том, что возмещаемая стоимость в любом случае осталась бы выше балансовой стоимости основных средств Группы на 57,2 млрд сербских динаров (2019 г.: в размере 46,5 млрд сербских динаров).

Цена на нефть основана на доступных прогнозах всемирно признанных исследовательских групп, таких как Wood Mackenzie, Platts / PIRA, Energy Group и других.

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение материальности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Реформа базовых процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);
- Стимулирующие платежи по аренде – Поправки к Примеру 13 в МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г.).

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2020 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты):
 - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9;
 - Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;
 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;
- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены в августе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и риск изменения потока денежных средств из-за процентной ставки), кредитным рискам и рискам ликвидности. Главной функцией управления финансовыми рисками является установление лимитов рисков и обеспечение того, что любая подверженность риску останется в пределах этих лимитов. Общая программа Группы по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

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

В ходе нормальной деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- (а) рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск цен на товары);
- (б) кредитный риск и
- (в) риск ликвидности.

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

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 ведут переговоры о применении наиболее выгодных валютных курсов для покупки иностранной валюты на основании курса, действующего на день покупки. Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, которая не является функциональной валютой Группы.

Группа имеет займы, выраженные в иностранной валюте, прежде всего, в евро, которые подвергают Группу риску изменения обменного курса.

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

31 декабря 2020 г.

	Сербские динары	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	4 571 789	3 318 178	243 230	355 105	8 488 302
Краткосрочные финансовые активы	104 506	161 718	-	-	266 224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 381 025	833 832	245 377	1 438 508	20 898 742
Внеоборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	78 459	-	-	78 459
Долгосрочные финансовые активы	10 051	-	100 520	-	110 571
Прочие внеоборотные активы	84 335	659 747	-	-	744 082
Финансовые обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная задолженность	(132)	(11 572 582)	(38 717)	(50 652)	(11 662 083)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(14 702)	(379 516)	-	(216 507)	(610 725)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 767 095)	(7 969 988)	(3 479 757)	(1 284 850)	(23 501 690)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(210)	(70 988 894)	(120 107)	(160 295)	(71 269 506)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	(13 992)	(891 235)	-	(963 439)	(1 868 666)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(841 847)	-	-	(841 847)
Чистый объем обязательств	12 355 575	(87 592 128)	(3 049 454)	(882 130)	(79 168 137)

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

31 декабря 2019г.

	Сербские динары	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	6 206 402	5 408 179	2 148 913	1 532 316	15 295 810
Краткосрочные финансовые активы	1 102 717	10 697	-	653 104	1 766 518
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 304 560	1 111 884	292 580	1 589 290	26 298 314
Внеоборотные активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	227 491	-	-	227 491
Долгосрочные финансовые активы	264 587	-	4 964	-	269 551
Прочие внеоборотные активы	72 260	727 071	-	-	799 331
Финансовые обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная задолженность	(164)	(6 528 426)	(38 064)	(46 123)	(6 612 777)
Краткосрочная часть обязательств по аренде	(15 399)	(159 262)	-	(202 344)	(377 005)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 208 421)	(8 013 550)	(16 448 836)	(1 792 454)	(39 463 261)
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(340)	(82 323 799)	(173 130)	(219 227)	(82 716 496)
Долгосрочная часть обязательств по аренде	(12 151)	(618 888)	-	(695 397)	(1 326 436)
Чистый объем обязательств	17 714 051	(90 158 603)	(14 213 573)	819 165	(85 838 960)

На протяжении периода применялись следующие обменные курсы валют:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Евро	117,5802	117,5928
Долл. США	95,6637	104,9186

Анализ чувствительности

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

Анализ чувствительности представлен ниже и отражает гипотетическое влияние на финансовые инструменты Группы 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 2020 г., если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составили 5%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал были бы выше/ниже на 4 379 606 сербских динаров (2019 г.: 4 507 930 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2020 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 304 945 сербских динаров (2019 г.: 1 421 357 сербских динаров), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Риск изменения процентной ставки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу 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 Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения и капитал в 2020 г. были бы ниже/выше на 667 008 сербских динаров (2019г.: 718 111 сербских динаров), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Риск изменения цен на товары

Финансовые результаты Группы напрямую зависят от цен на сырую нефть и нефтепродукты. Группа не может полностью контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от баланса спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках сырой нефти и нефтепродуктов, а также от действий надзорных органов.

Система планирования Группы рассчитывает различные сценарии ключевых факторов эффективности в зависимости от мировых цен на нефть. Такой подход позволяет руководству корректировать затраты за счет сокращения или изменения сроков инвестиционных программ и других механизмов. Такие действия помогают снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

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

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

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

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	20 898 742	26 298 314
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	78 459	227 491
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	8 488 302	15 295 810
Другие финансовые активы по амортизированной стоимости (Примечания 9 и 18)	281 479	1 940 407
Другие оборотные активы	769 218	423 004
Другие внеоборотные активы (Примечание 20)	744 082	799 331
Финансовые активы, признанные по ССЧПСД (Примечание 18)	163 976	164 322
Общая максимальная подверженность кредитному риску	31 424 258	45 148 679

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемая норма убытков основана на графиках платежей за 60 месяцев до 31 декабря 2020 г. и 48 месяцев до 1 января 2020 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 и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2020 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,03%	19 545 445	(5 094)	19 540 351
- просрочка менее 30 дней	0,17%	925 536	(1 588)	923 948
- просрочка от 31 до 90 дней	0,88%	92 330	(817)	91 513
- просрочка от 91 до 270 дней	3,69%	153 836	(5 669)	148 167
- просрочка более 271 дня	98,53%	9 139 719	(8 944 956)	194 763
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		29 856 866	(8 958 124)	20 898 742

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 года матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

	Норма убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Итого торговая и прочая дебиторская задолженность
Торговая дебиторская и прочая задолженность				
- текущая	0,05%	24 135 309	(11 686)	24 123 623
- просрочка менее 30 дней	0,18%	1 302 484	(2 349)	1 300 135
- просрочка от 31 до 90 дней	1,10%	114 175	(1 260)	112 915
- просрочка от 91 до 270 дней	2,58%	103 572	(2 671)	100 901
- просрочка более 271 дня	96,09%	10 334 891	(9 674 151)	660 740
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		35 990 431	(9 692 117)	26 298 314

Как правило, увеличение дебиторской задолженности утвержденной кредитной линии обеспечивается банковской гарантией, авансовым платежом или иным видом обеспечения.

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

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

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

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.	9 982 695	59 612	10 042 307
Увеличение резерва (Примечание 31)	89 980	2 321	92 301
Выпуск резерва (Примечание 31)	(95 732)	(7 870)	(103 602)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(331 291)	(1 232)	(332 523)
Курсовые разницы	(1 458)	-	(1 458)
Прочее	(4 908)	-	(4 908)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	9 639 286	52 831	9 692 117
По состоянию на 1 января 2020 г.	9 639 286	52 831	9 692 117
Увеличение резерва (Примечание 31)	119 623	5 126	124 749
Выпуск резерва (Примечание 31)	(158 734)	(11 634)	(170 368)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(686 468)	(284)	(686 752)
Прочее	(1 622)	-	(1 622)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	8 912 085	46 039	8 958 124

Расходы, выделенные на создание резерва или списание, включены в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Суммы, отнесенные на счет резерва под сомнительные долги, в основном, списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г. анализ прочих оборотных активов по срокам задолженности является следующим:

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Валовая	Обесцененная	Чистая	Валовая	Обесцененная	Чистая
Непросроченная дебиторская задолженность	647 382	-	647 382	210 364	-	210 364
Просроченная дебиторская задолженность за период:						
до 30 дней	11 695	-	11 695	11 368	-	11 368
от 1-ого до 3 месяцев	10 116	(8)	10 108	17 483	(73)	17 410
от 3 месяцев до 1 года	19 711	(1 313)	18 398	19 330	(101)	19 229
более 1 года	7 499 945	(7 418 310)	81 635	7 583 294	(7 418 661)	164 633
Итого	8 188 849	(7 419 631)	769 218	7 841 839	(7 418 835)	423 004

Чистая сумма прочих оборотных активов, представленная в анализе по срокам задолженности, не включает в себя нефинансовые средства, как например: НДС, акциз и т.п. в размере 5 348 543 сербских динаров (2019 г.: 5 052 673 сербских динаров). Прочие оборотные активы в сумме нетто 769 218 сербских динаров (2019 г.: 423 004 сербских динаров) в основном относятся к дебиторской задолженности перед работниками, а дебиторская задолженность из бывших югославских республик в основном обесценена.

Движение по резерву Группы под обесценение прочих оборотных активов представлено в следующей таблице:

	Авансы, уплаченные	Прочие оборотные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.	219 191	7 417 766	7 636 957
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 31)	562	9 415	9 977
Выпуск резерва (Примечание 31)	(51)	(1 088)	(1 139)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(70 415)	(7 177)	(77 592)
Прочее	-	(81)	(81)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	149 287	7 418 835	7 568 122
Увеличение резерва на протяжении года (Примечание 31)	3 530	2 089	5 619
Выпуск резерва (Примечание 31)	(31)	(369)	(400)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(2 710)	(1 129)	(3 839)
Прочее	1	205	206
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	150 077	7 419 631	7 569 708

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Кредитный рейтинг финансовых активов

Кредитный рейтинг финансовых активов, которые не просрочены и не обесценены, может быть оценен со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (если они доступны) или на архивную информацию о ставках по неуплате второго контрагента:

	БББ и выше	Меньше БББ	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	2 362 115	4 247 736	1 878 451	8 488 302
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	-	266 224	266 224
По состоянию на 31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	4 156 429	6 447 759	4 691 622	15 295 810
Вклады со сроком более 3 месяцев и менее 1 года	-	653 218	1 113 346	1 766 564
Депозиты со сроком более 1 года	-	-	158 079	158 079

Группа использует ожидаемые кредитные убытки всего срока эксплуатации в качестве подхода для оценки ожидаемых кредитных убытков финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. не было значимых кредитных убытков от обесценения признанных активов.

Риск ликвидности

Прогноз движения денежных потоков в целом осуществляется на уровне Группы. Финансовая служба Группы следит за скользящим прогнозом требований ликвидности Группы, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании достаточного уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Группа не превысила допустимый кредитный лимит у банков, либо не нарушила условия или соглашения (где это применимо) по договорам займа. Такое прогнозирование учитывает планы компании по отношению к погашению задолженности, соответствию соглашениям, соответствию внутренним балансовым показателям и, в случае если это применимо, внешним законным или юридическим требованиям, например, валютным ограничениям.

Излишки денежных средств, удерживаемых Группой сверх баланса, требуемого для управления оборотным капиталом, вкладываются в срочные депозиты.

В нижеприведенной таблице проанализированы финансовые обязательства Группы и сгруппированы по договорным срокам, оставшимся до погашения по состоянию на отчетную дату.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г.	Договорные денежные потоки				
	Балансовая стоимость	денежные потоки	Меньше 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 21 и 25)	82 931 589	86 868 680	12 985 764	61 703 878	12 179 038
Обязательства по аренде (Примечание 26)	2 479 391	3 170 094	676 548	1 476 746	1 016 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)	23 501 690	23 501 690	23 501 690	-	-
	108 912 670	113 540 464	37 164 002	63 180 624	13 195 838
По состоянию на 31 декабря 2019 г.					
Долгосрочные кредиты и займы (Примечания 21 и 25)	89 329 273	94 267 225	8 133 016	82 526 626	3 607 583
Обязательства по аренде (Примечание 26)	1 703 441	2 396 859	394 152	1 141 047	861 660
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 22)	39 463 261	39 463 261	39 463 261	-	-
	130 495 975	136 127 345	47 990 429	83 667 673	4 469 243

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

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие кредиты или продавать непрофильные активы.

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения чистой задолженности к показателю EBITDA. Отношение чистой задолженности к EBITDA вычисляется как чистая задолженность, разделенная на показатель EBITDA. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма заемных средств, 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, чистых финансовых доходов (расходов), прочих внереализационных доходов (расходов).

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная задолженность	71 269 506	82 716 496
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	11 662 083	6 612 777
<i>Минус: денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>(8 488 302)</i>	<i>(15 295 810)</i>
Чистая задолженность EBITDA	74 443 287	74 033 463
	15 824 303	44 479 734
Соотношение чистой задолженности к EBITDA на конец года	4,70	1,66

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

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

Справедливая стоимость обращающихся на рынке финансовых инструментов (таких как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи) основана на котировках рыночных цен на отчетную дату. Текущая цена покупателя обычно является котированной рыночной ценой финансового актива Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не обращаются на активном рынке, определяется с использованием механизмов оценки. Группа применяет различные методы и делает допущения, основанные на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату. Для долгосрочной задолженности применяются котированные рыночные цены или котировки дилеров для аналогичных инструментов. Другие методы, такие как оценочные дисконтированные денежные потоки, используются для определения справедливой стоимости оставшихся финансовых инструментов.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и торговой и прочей кредиторской задолженности считается равной справедливой стоимости вследствие ее краткосрочного характера. Что касается большинства видов долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности, справедливая стоимость существенно не отличается от их балансовой стоимости.

7. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	30 291 847	183 602 147	(30 071 039)	183 822 955
Межсегментная	29 491 961	579 078	(30 071 039)	-
Внешняя	799 886	183 023 069	-	183 822 955
ЕБИТДА (сегментные результаты)	16 154 650	(330 347)	-	15 824 303
Истощение, износ и амортизация	(12 770 569)	(10 035 335)	-	(22 805 904)
Расходы на обесценение внеоборотных активов	61 646	(771 504)	-	(709 858)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	-	(103 671)	-	(103 671)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	(203 471)	(104 730)	-	(308 201)
Финансовые расходы, нетто	(276 348)	(1 397 805)	-	(1 674 153)
Налог на прибыль	(193 607)	1 758 004	-	1 564 397
Прибыль (убыток) по сегменту	3 367 063	(10 933 066)	-	(7 566 003)

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	48 317 499	272 248 326	(48 484 503)	272 081 322
Межсегментная	47 501 435	983 068	(48 484 503)	-
Внешняя	816 064	271 265 258	-	272 081 322
ЕБИТДА (сегментные результаты)	34 188 266	10 291 468	-	44 479 734
Истощение, износ и амортизация	(11 402 076)	(9 574 272)	-	(20 976 348)
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	-	(129 287)	-	(129 287)
(Чистый убыток) Чистая прибыль от операций с иностранной валютой	(208 484)	188 101	-	(20 383)
Финансовые расходы, нетто	(157 090)	(1 357 706)	-	(1 514 796)
Налог на прибыль	(212 842)	(4 319 766)	-	(4 532 608)
Прибыль (убыток) по сегменту	21 632 035	(5 035 633)	-	16 596 402

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год	(7 566 003)	16 596 402
Расходы по налогу на прибыль	(1 564 397)	4 532 608
Финансовые расходы	1 866 772	1 950 160
Финансовые доходы	(192 619)	(435 364)
Истощение, износ и амортизация	22 805 904	20 976 348
Доля убытка ассоциированных и совместных предприятий	103 671	129 287
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	308 201	20 383
Чистые прочие расходы (доходы)	(269 003)	808 305
Прочие чистые внереализационные расходы (доходы), нетто*	331 777	(98 395)
ЕБИТДА	15 824 303	44 479 734

* Прочие чистые внереализационные доходы в основном относятся к резерву под обесценение основных средств, выявления излишков и дефицита активов, штрафов, пени и прочее.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

Ниже представлен анализ выручки от продаж нефти, газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиента):

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажа сырой нефти	-	445 567	445 567
Продажа газа	362 370	-	362 370
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	362 370	-	362 370
Продажа нефтепродуктов	127 044 342	43 165 194	170 209 536
<i>Через розничную сеть</i>	49 100 165	10 910 927	60 011 092
<i>Оптовые операции</i>	77 944 177	32 254 267	110 198 444
Продажа электроэнергии	1 160 202	298 446	1 458 648
Доход от аренды	291 237	6 106	297 343
Прочие продажи	8 221 744	2 827 747	11 049 491
Итого выручка от продаж	137 079 895	46 743 060	183 822 955

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажа сырой нефти	824 057	665 186	1 489 243
Продажа газа	1 388 687	-	1 388 687
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	1 388 687	-	1 388 687
Продажа нефтепродуктов	186 520 140	70 167 285	256 687 425
<i>Через розничную сеть</i>	66 171 840	17 557 295	83 729 135
<i>Оптовые операции</i>	120 348 300	52 609 990	172 958 290
Продажа электроэнергии	782 643	233 715	1 016 358
Доход от аренды	351 477	6 439	357 916
Прочие продажи	7 681 277	3 460 416	11 141 693
Итого выручка от продаж	197 548 281	74 533 041	272 081 322

Из общей суммы выручки от продаж нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 110 198 444 сербских динаров (2019 г.: 172 958 290 сербских динаров), выручка в размере 16 743 010 сербских динаров (2019 г.: 19 070 224 сербских динаров) 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 504 652 сербских динаров (2019 г.: 309 224 сербских динаров).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 8 758 716 сербских динаров (2019 г.: 8 828 683 сербских динаров).

Все обязанности к исполнению, касающиеся заказчиков, выполняются в момент, когда заказчик получает контроль над обещанным активом, а организация, соответственно, выполняет обязанности к исполнению.

Группа осуществляет деятельность на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 137 079 895 сербских динаров (2019 г.: 197 548 281 сербских динаров), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 46 743 060 сербских динаров (2019 г.: 74 533 041 сербских динаров).

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Продажа сырой нефти	445 567	665 186
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	10 190 296	14 559 719
Босния и Герцеговина	13 463 146	27 417 504
Румыния	10 903 430	13 415 451
Хорватия	1 656 265	2 431 173
Северная Македония	790 710	1 343 723
Венгрия	779 414	1 610 845
Великобритания	903 215	1 063 213
Швейцария	453 057	1 888 635
Остальные рынки	4 025 661	6 437 022
	43 165 194	70 167 285
Реализация электроэнергии	298 446	233 715
Доход от аренды	6 106	6 439
Прочие продажи	2 827 747	3 460 416
	46 743 060	74 533 041

Выручка из отдельных стран, участвующих в других рынках, не является существенной.

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, инвестиций в совместные предприятия и прочих внеоборотных активов (безденежных средств для вознаграждения работников и прав, возникающих по договорам страхования), по странам:

	31 декабря	31 декабря
	2020 г.	2019 г.
Сербия	288 696 880	287 838 628
Румыния	12 430 336	11 853 104
Босния и Герцеговина	7 649 494	7 276 613
Болгария	6 423 225	6 881 442
	315 199 935	313 849 787

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	31 декабря
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 576 619	10 953 751
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	2 643 210	4 063 573
Денежные средства на условно-депозитных счетах	8 329	13 978
Остальные денежные средства	260 144	264 508
	8 488 302	15 295 810

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы	2 019	2 210
Депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	266 224	1 766 564
Минус резерв на убыток от обесценения	(2 019)	(2 256)
	266 224	1 766 518

По состоянию на 31 декабря 2020 г. депозиты, первоначальный срок погашения которых превышает три месяца, но не превышает одного года, составляют 266 224 сербских динаров (2019 г.: 1 766 564 сербских динаров), и относятся к банковским депозитам в сербских динарах и в евро, с процентной ставкой, составляющей от 0,5% до 2,8% в год (2019 г.: от 0,02% в месяц до 3,50% в год).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	29 709 881	35 392 271
Прочая дебиторская задолженность	91 781	556 593
Начисленные активы	55 204	41 567
<i>Минус резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности:</i>	(8 912 085)	(9 639 286)
<i>Минус резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(46 039)	(52 831)
	20 898 742	26 298 314

11. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырая нефть	14 118 415	29 866 109
Нефтепродукты	11 279 391	14 407 981
Сырье и материалы	5 904 420	6 773 096
Прочее	1 203 773	1 208 732
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 757 773)	(4 775 984)
	27 748 226	47 479 934

Движение резерва под обесценение представлено в следующей таблице:

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января	4 775 984	4 947 074
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 30)	56 758	8 582
Неиспользованные сторнированные суммы (Примечание 30)	(43 546)	(128 742)
Прочие	(31 423)	(50 930)
По состоянию на 31 декабря	4 757 773	4 775 984

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы уплаченные	515 693	582 560
Дебиторская задолженность по НДС	117 430	452 571
Отложенный НДС	2 111 479	1 929 283
Расходы будущих периодов	248 940	288 181
Предоплаченные таможенные пошлины	77 694	62 342
Предоплаченный акциз	2 271 345	1 771 927
Прочие оборотные активы	8 344 888	7 956 935
Минус: резерв под обесценение прочих оборотных активов	(7 569 708)	(7 568 122)
	6 117 761	5 475 677

Отложенный НДС по состоянию на 31 декабря 2020 г. в размере 2 111 479 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 1 929 283 сербских динаров) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 31 декабря 2020 года, в размере 2 271 345 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 1 771 927 сербских динаров) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе, и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	166 462 451	115 028 154	69 909 749	19 153 698	54 204 141	424 758 193
Амортизация и обесценение	(47 674 989)	(46 153 659)	(32 557 309)	(9 886 290)	(2 031 400)	(138 303 647)
Остаточная балансовая стоимость	118 787 462	68 874 495	37 352 440	9 267 408	52 172 741	286 454 546
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
Поступления	-	-	-	1 518	40 890 442	40 891 960
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	777 397	-	-	-	-	777 397
Перевод из категории активов в процессе строительства	18 439 064	4 309 697	1 922 195	741 179	(25 412 135)	-
Обесценение (Примечание 34)	(17 482)	-	(81 448)	(49)	(153 123)	(252 102)
Амортизация	(11 043 359)	(5 726 666)	(2 448 656)	(801 622)	(4 751)	(20 025 054)
Перевод в категорию нематериальных активов (Примечание 16)	-	-	-	-	292 124	292 124
Перевод в категорию инвестиционной собственности (Примечание 15)	-	-	-	(10 016)	-	(10 016)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(19 663)	(11 959)	(26)	(74 151)	(5 623)	(111 422)
Выбытие и списание	(98 252)	(68 715)	(43 409)	(69 898)	(528 725)	(808 999)
Перевод в право пользования активом	(54 331)	-	(765 081)	-	-	(819 412)
Прочие переводы	(135 918)	(3 257)	1 614	29 970	(11 422)	(119 013)
Курсовые разницы	(6)	-	(135 250)	421	(200 607)	(335 442)
	126 634 912	67 373 595	35 802 379	9 084 760	67 038 921	305 934 567
По состоянию на 31 декабря 2019 г.						
Первоначальная стоимость	185 208 089	119 078 761	70 157 189	19 406 385	69 075 268	462 925 692
Амортизация и обесценение	(58 573 177)	(51 705 166)	(34 354 810)	(10 321 625)	(2 036 347)	(156 991 125)
Остаточная балансовая стоимость	126 634 912	67 373 595	35 802 379	9 084 760	67 038 921	305 934 567
По состоянию на 1 января 2020 г.						
Первоначальная стоимость	185 208 089	119 078 761	70 157 189	19 406 385	69 075 268	462 925 692
Амортизация и обесценение	(58 573 177)	(51 705 166)	(34 354 810)	(10 321 625)	(2 036 347)	(156 991 125)
Остаточная балансовая стоимость	126 634 912	67 373 595	35 802 379	9 084 760	67 038 921	305 934 567
Год, закончившийся 31 декабря 2020 года						
Поступления	-	-	-	-	23 298 722	23 298 722
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	345 084	-	-	-	-	345 084
Перевод из категории активов в процессе строительства	15 935 291	42 367 146	3 248 609	308 774	(61 859 820)	-
Обесценение (Примечание 34)	-	-	(48 802)	-	(655 835)	(704 637)
Амортизация	(12 044 001)	(6 337 139)	(2 481 263)	(708 234)	(4 719)	(21 575 356)
Перевод в категорию нематериальных активов (Примечание 16)	-	-	-	-	(85 019)	(85 019)
Перевод во внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(45 468)	-	(24 467)	(81 364)	-	(151 299)
Выбытие и списание	(51 330)	(13 040)	(124 297)	(11 321)	(177 284)	(377 272)
Прочие переводы	(62 966)	(290 295)	28 042	305 126	29 916	9 823
Курсовые разницы	(26)	-	(50 519)	728	(165 718)	(215 535)
	130 711 496	103 100 267	36 349 682	8 898 469	27 419 164	306 479 078
По состоянию на 31 декабря 2020 г.						
Первоначальная стоимость	201 221 015	160 908 071	72 666 132	19 440 677	29 971 204	484 207 099
Амортизация и обесценение	(70 509 519)	(57 807 804)	(36 316 450)	(10 542 208)	(2 552 040)	(177 728 021)
Остаточная балансовая стоимость	130 711 496	103 100 267	36 349 682	8 898 469	27 419 164	306 479 078

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

В 2020 году Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству соответствующего актива, в составе его первоначальной стоимости, в размере 120 146 сербских динаров (2019 г.: 168 790 сербских динаров) (Примечание 37).

Из общего количества активаций в 2020 году в размере 61 859 820 сербских динаров, наибольшая часть относится к завершению и вводу в эксплуатацию проекта глубокой переработки на НПЗ Пачево на сумму 38 844 486 динаров. Проект глубокой переработки позволяет оптимально использовать мощности НПЗ Панчево и увеличить глубину переработки до 99,2 процента (с 86 процентов в 2017 году). Это позволяет увеличить производство высококачественного топлива - дизельного топлива, бензина и сжиженного нефтяного газа, а также начать производство нефтяного кокса. Это даст Группе конкурентное преимущество на рынке и будет стимулировать ее дальнейший рост.

Руководство Группы оценивает, существуют ли признаки того, что возмещаемая стоимость недвижимости, установок и оборудования упала ниже их балансовой стоимости на каждую отчетную дату.

На 31 декабря 2020 г. Группа провела оценку показателей обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в Примечании 3.7. Кроме того, Группа оценила и признала убытки от обесценения для активов, которые были в связи с устареванием или физическим повреждением в размере 704 637 сербских динаров (2019: 252 102 сербских динара) или по активам, находящимся в стадии подготовки, для которых есть признаки того, что их возмещаемая стоимость не превышает балансовую стоимость. Наиболее крупные суммы относятся к частичному обесценению временно приостановленного проекта по производству базовых масел на НПЗ в г. Нови Сад в размере 683 196 динаров (на 31 декабря 2020 года стоимость проекта составляет 731 532 динара). Решения о перспективе проекта ожидаются в течение 2021 года.

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

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы, связанные с разведкой и оценкой, и расходы на разработку, связанные с добычей доказанных запасов. Подробности, касающиеся средств для добычи нефти и газа Группы, указаны на следующей таблице:

	Капитализи руемые расходы на разведку и оценку	Капитализи руемые расходы на разработку	Итого - незавершенное строительство	Производст венные активы	Прочие коммерчес кие и корпоратив ные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	22 258 139	1 399 503	23 657 642	166 462 451	32 008	190 152 101
Амортизация и обесценение	(31 743)	(2 428)	(34 171)	(47 674 989)	(20 321)	(47 729 481)
Остаточная балансовая стоимость	22 226 396	1 397 075	23 623 471	118 787 462	11 687	142 422 620
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года						
Поступления	6 741 856	14 402 084	21 143 940	-	-	21 143 940
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	777 397	-	777 397
Перевод из категории активов в процессе строительства	(6 163 618)	(12 287 002)	(18 450 620)	18 439 064	11 556	-
Обесценение	-	(29)	(29)	(17 482)	(543)	(18 054)
Прочие переводы	126 491	216 036	342 527	(155 581)	1 619	188 565
Амортизация и износ	(4 751)	-	(4 751)	(11 043 359)	-	(11 048 110)
Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы	(377 207)	-	(377 207)	-	-	(377 207)
Перевод в право пользования активом	-	-	-	(54 331)	-	(54 331)
Выбытие и списание	(151 518)	(491)	(152 009)	(98 252)	(3 708)	(253 969)
Курсовые разницы	(204 232)	(1)	(204 233)	(6)	-	(204 239)
	22 193 417	3 727 672	25 921 089	126 634 912	20 611	152 576 612
По состоянию на 31 декабря 2019 г.						
Первоначальная стоимость	22 229 550	3 727 699	25 957 249	185 208 089	40 956	211 206 294
Амортизация и обесценение	(36 133)	(27)	(36 160)	(58 573 177)	(20 345)	(58 629 682)
Остаточная балансовая стоимость	22 193 417	3 727 672	25 921 089	126 634 912	20 611	152 576 612
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
Поступления	2 252 926	10 407 399	12 660 325	-	-	12 660 325
Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации	-	-	-	345 084	-	345 084
Перевод из категории активов в процессе строительства	(2 692 111)	(13 257 831)	(15 949 942)	15 935 291	14 651	-
Обесценение	-	(713)	(713)	-	-	(713)
Прочие переводы	30 446	355 800	386 246	(108 434)	382	278 194
Амортизация и износ	(4 719)	-	(4 719)	(12 044 001)	(3 175)	(12 051 895)
Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы	(136 812)	-	(136 812)	-	-	(136 812)
Выбытие и списание	(32 469)	(6 511)	(38 980)	(51 330)	-	(90 310)
Курсовые разницы	(161 463)	-	(161 463)	(26)	(67)	(161 556)
	21 449 215	1 225 816	22 675 031	130 711 496	32 402	153 418 929
По состоянию на 31 декабря 2020 г.						
Первоначальная стоимость	21 489 893	1 226 125	22 716 018	201 221 015	55 925	223 992 958
Амортизация и обесценение	(40 678)	(309)	(40 987)	(70 509 519)	(23 523)	(70 574 029)
Остаточная балансовая стоимость	21 449 215	1 225 816	22 675 031	130 711 496	32 402	153 418 929

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах динаров, если не указано иное)*

Прекращение признания безуспешных затрат на поисково-разведочные работы в размере 136 812 сербских динаров относится к геологоразведочным активам в Сербии, вследствие неопределенной устойчивости промышленной добычи (2019: сумма 377 207 сербских динаров).

Общие затраты на капитальные вложения в разведку и разработку полезных ископаемых составляют 15 972 160 сербских динаров и признаны в составе денежных потоков от инвестиций (2019 г.: в размере 20 564 279 сербских динаров).

14. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Установки и Транспорт				Итого
	Земельные участки	Недвижимость	оборудование	ные средства	
По состоянию на 1 января 2019 г.	-	-	-	-	-
Изменения в начальном балансе	153 119	1 261 439	335 712	85 151	1 835 421
Поступление	-	4 278	216 426	175 197	395 901
Амортизация	-	(238 406)	(81 205)	(27 360)	(346 971)
Переводы	-	-	(30 910)	30 910	-
Эффекты модификации договоров	-	344	-	-	344
Курсовые разницы	(4 443)	(4 456)	(1 528)	(469)	(10 896)
По состоянию на 31 декабря 2019 г	148 676	1 023 199	438 495	263 429	1 873 799
По состоянию на 1 января 2020 г.	148 676	1 023 199	438 495	263 429	1 873 799
Поступление	7 509	565 671	247 685	614 888	1 435 753
Амортизация	(9 722)	(242 249)	(121 726)	(211 513)	(585 210)
Переводы	-	-	(223 326)	223 326	-
Выбытие и списание	-	(41 300)	-	(12 289)	(53 589)
Эффекты модификации договоров	-	(4 990)	-	1 082	(3 908)
Курсовые разницы	(2 731)	(361)	(2 804)	(155)	(6 051)
По состоянию на 31 декабря 2020 г	143 732	1 299 970	338 324	878 768	2 660 794

15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

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

Представлены следующие движения по счету:

	2020 г.	2019 г.
Состояние в начале года	1 579 798	1 615 391
Прибыль (убыток) по справедливой стоимости (Примечание 34)	-	(8 290)
Перевод из категории недвижимости, установок и оборудования (Примечание 13)	-	10 016
Выбытие	(5 469)	(37 319)
Состояние в конце года	1 574 329	1 579 798

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2020 года, в размере 1 574 329 сербских динаров (31 декабря 2019 года: 1 579 798 сербских динаров) в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в многолетнюю аренду, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах динаров, если не указано иное)***Справедливая стоимость инвестиционной собственности**

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов. Прибыль/(убыток) от переоценки отнесена на счет Прочих чистых расходов (Примечание 34).

В приведенной ниже таблице отражены нефинансовые активы, признанные по их справедливой стоимости методом оценки. Разные уровни определяются следующим образом:

- Котировочные цены (нескорректированные) на активных рынках на те же активы или те же обязательства (1-й уровень).
- Информация, кроме котировочных цен (которые включены 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 2020 г., 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>Повторная оценка по справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и здания</i>			
– Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	838 887	-
– Автозаправочные станции	-	-	735 442
Итого	-	838 887	735 442

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>Повторная оценка по справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и здания</i>			
– Магазины и другие объекты, сданные в аренду	-	844 356	-
– Автозаправочные станции	-	-	735 442
Итого	-	844 356	735 442

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

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

Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня

Справедливая стоимость офисных помещений, квартир и других объектов, сдаваемых в аренду, полученная с использованием методологии 2-го уровня, определяется на основании метода сопоставимых сделок. Продажные цены сопоставимых объектов, которые находятся в непосредственной близости, отличаются по некоторым ключевым характеристикам, таким как площадь недвижимого имущества. Самой значимой информацией в случае такой оценки является цена одного квадратного метра.

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

Справедливая стоимость автозаправочных станций, полученная с использованием методологии 3-го уровня, определяется на основании метода потребительской стоимости. При этом справедливая стоимость автозаправочных станций определяется как текущая стоимость будущего чистого дохода, который поступит в Группу на основе долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Ключевые предположения, используемые для оценки на основании метода потребительской стоимости:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	12%	12%

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Состояние в начале года	735 442	743 682
Изменения по справедливой стоимости:		
Доходы/(расходы) признанные в составе прибыли или убытка, оценка справедливой стоимости	-	(8 290)
Прочее	-	50
Общее увеличение (уменьшение) на основе оценки справедливой стоимости	-	(8 240)
Состояние в конце года	<u>735 442</u>	<u>735 442</u>

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

16. ГУДВИЛЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Лицензии, не связанные с нефтегазовой деятельностью	Программное обеспечение	Нематериальные активы в процессе разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	1 549 378	2 014 070	7 871 514	372 644	630 743	12 438 349
Амортизация и обесценение	-	(778 695)	(6 679 523)	(45 506)	(281 075)	(7 784 799)
Остаточная балансовая стоимость	1 549 378	1 235 375	1 191 991	327 138	349 668	4 653 550
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.						
Поступления	-	-	-	1 054 541	704	1 055 245
Перевод из нематериальных активов, находящихся в процессе разработки	-	189 399	640 223	(829 622)	-	-
Обесценение	(180 004)	-	-	-	-	(180 004)
Амортизация	-	(111 812)	(446 224)	-	(46 287)	(604 323)
Перевод из категории основных средств (Примечание 13)	-	-	-	(292 124)	-	(292 124)
Перевод в право пользования активом	-	(153,119)	-	-	-	(153,119)
Прочие переводы	-	927	(981)	-	(1 457)	(1 511)
Курсовые разницы	(14 866)	(684)	(5)	-	(536)	(16 091)
	1 354 508	1 160 086	1 385 004	259 933	302 092	4 461 623
По состоянию на 31 декабря 2019 г.						
Первоначальная стоимость	1 354 508	1 997 591	8 440 916	284 280	627 964	12 705 259
Амортизация и обесценение	-	(837 505)	(7 055 912)	(24 347)	(325 872)	(8 243 636)
Остаточная стоимость	1 354 508	1 160 086	1 385 004	259 933	302 092	4 461 623
По состоянию на 1 января 2020 г.						
Первоначальная стоимость	1 354 508	1 997 591	8 440 916	284 280	627 964	12 705 259
Амортизация и обесценение	-	(837 505)	(7 055 912)	(24 347)	(325 872)	(8 243 636)
Остаточная балансовая стоимость	1 354 508	1 160 086	1 385 004	259 933	302 092	4 461 623
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
Поступления	-	-	-	674 067	-	674 067
Перевод из нематериальных активов, находящихся в процессе разработки	-	163 725	498 081	(671 222)	9 416	-
Обесценение	(26 506)	-	-	(58 941)	-	(85 447)
Амортизация	-	(131 745)	(467 214)	-	(46 379)	(645 338)
Перевод из категории основных средств (Примечание 13)	-	-	-	85 019	-	85 019
Прочие переводы	-	-	781	-	530	1 311
Курсовые разницы	(5 298)	(195)	-	-	(8)	(5 501)
	1 322 704	1 191 871	1 416 652	288 856	265 651	4 485 734
По состоянию на 31 декабря 2020 г.						
Первоначальная стоимость	1 322 704	2 160 797	8 938 285	372 144	629 875	13 423 805
Амортизация и обесценение	-	(968 926)	(7 521 633)	(83 288)	(364 224)	(8 938 071)
Остаточная балансовая стоимость	1 322 704	1 191 871	1 416 652	288 856	265 651	4 485 734

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Проверка на обесценение Гудвилла

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

Средние ключевые предпосылки, использованные при расчете стоимости от использования актива:

	2020 г.	2019 г.
Средняя валовая маржа	23,3%	21,0%
Темпы роста	1%	1%
Ставка дисконтирования:		
- рынок Румынии	6,72%	6,99%
- рынок Болгарии	5,84%	6,30%
- рынок Боснии и Герцеговины	7,71%	8,73%

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовались ставки дисконтирования до налогообложения, отражающие конкретные риски по отношению к соответствующей ЕГДС.

Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	Баланс на начало периода	Увеличение	Обесце- нение	Курсовая разница	Баланс на конец периода
2020 г.					
Босния и Герцеговина	482 387	-	-	(51)	482 336
Румыния	278 560	-	-	(5 183)	273 377
Болгария	593 561	-	(26 506)	(64)	566 991
	1 354 508	-	(26 506)	(5 298)	1 322 704
2019 г.					
Босния и Герцеговина	484 855	-	-	(2 468)	482 387
Румыния	286 915	-	-	(8 355)	278 560
Болгария	777 608	-	(180 004)	(4 043)	593 561
	1 549 378	-	(180 004)	(14 866)	1 354 508

Помимо признанного убытка от обесценения в Болгарии, в размере 26 506 сербских динаров (2019: 180 004 сербских динаров), проверка на обесценение в Румынии и Боснии и Герцеговине показала, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основании эксплуатационной стоимости /справедливой стоимости, превышает текущую стоимость активов.

В случае если бы расчетный темп роста составил 0,5% вместо примененного 1% и если бы увеличилась ставка дисконтирования на 1% по отношению к ставке, рассчитанной руководством, возмещаемая стоимость каждой ЕГДС в целом превысила бы ее текущую балансовую стоимость.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 31 декабря 2020 и 2019 г. обобщена в следующей таблице:

		Процент доли	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»	Совместное предприятие	50%	915 921	946 208
«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Нови Сад»	Совместное предприятие	49%	831 509	904 893
«ХИП Петрохемиа а.о. Панчево»	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197	11 572 197
Минус резерв под обесценение			(11 572 197)	(11 572 197)
Итого инвестиции:			1 747 430	1 851 101

Основным местом деятельности совместных предприятий является территория Республики Сербии.

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

«НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград»

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии ООО «Энерговинд», предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште общей мощностью 102 МВт. В марте 2020 года MET Renewables AG приобрела 50% доли от третьих лиц и стала участником совместного предприятия, название которого было переименовано в ООО «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград». По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности существенная хозяйственная деятельность не осуществлялась. «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о.» – это частная компания, в отношении которой нет доступных котируемых рыночных цен.

«Газпром энергохолдинг Сербия о.о.о. Нови Сад»

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Газпром энергохолдинг Сербия», в рамках которой будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «Газпром энергохолдинг Сербия ТЕ-ТО Панчево» проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Групп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от «Газпромбанка» (140 млн. евро) со сроком кредитования 12 лет и кредитом Центрэнергохолдинга в размере 41 млн евро. Работы по ТЭС Панчево планируется завершить в 2021 году. Анализ воздействия пандемии (COVID-19) на завершение текущих проектов в процессе. Не ожидаются большие задержки.

«ХИП Петрохемиа»

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

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)*

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 2019 г.:

	«НИС МЕТ Энерговинд»	«Газпром энергохолдинг Сербия»
31 декабря 2020 г.		
Оборотные активы	36 102	399 874
Внеоборотные активы	3 162 171	16 016 723
Краткосрочные обязательства	951 167	211 951
Долгосрочные обязательства	-	14 563 190
Выручка	7 437	17 193
Убыток за период	(60 575)	(149 762)
31 декабря 2019 г.		
Оборотные активы	132 063	698 256
Внеоборотные активы	3 151 318	12 154 427
Краткосрочные обязательства	975 707	71 219
Долгосрочные обязательства	-	10 963 037
Выручка	661	44 430
Убыток за период	(114 565)	(146 948)

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Депозиты с первоначальным сроком погашения более одного года	-	158 079
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода	163 976	164 322
Прочие долгосрочные финансовые вложения	30 407	26 389
<i>Минус резерв под финансовые активы по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода</i>	(68 660)	(68 660)
<i>Минус резерв под прочие долгосрочные вложения</i>	(15 152)	(10 579)
	110 571	269 551

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан в таблице:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы, которые будут восстановлены в период, превышающий 12 месяцев	488 483	2 466 610
- Отложенные налоговые активы, которые будут восстановлены в течение 12 месяцев	2 117 749	316 846
	2 606 232	2 783 456
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут восстановлены в течение периода, превышающего 12 месяцев	-	2 085 767
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут восстановлены в течение 12 месяцев	292 794	-
	292 794	2 085 767
Отложенные налоговые активы (нетто)	2 313 438	697 689

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Совокупное движение отложенного налога указано в таблице:

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января	697689	545 497
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечание 38)	1 615 695	(1 432 194)
Отнесено на счет прочего совокупного дохода	52	-
Отнесено на счет в собственном капитале	-	1 584 230
Курсовые разницы	2	156
По состоянию на 31 декабря	2 313 438	697 689

Показатель «Отнесено на счет прибылей и убытков» в размере 1 615 695 сербских динаров по большей части относится к разнице между чистой стоимостью активов для целей налогообложения и бухгалтерского учета (Разница между текущей балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемой базой) вследствие разного срока амортизации и признания активов на этих двух базах.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года, без взаимозачета балансов, в рамках одной юрисдикции:

	Резервы	Разница между текущей балансовой стоимостью основных средств и налогооблагае мой базой	Резерв под переоценку	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
По состоянию на 1 января 2019 г.	-	(2 399 954)	(14 075)	(2 414 029)
- Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечание 38)	-	328 107	-	328 107
Курсовые разницы	-	155	-	155
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	-	(2 071 692)	(14 075)	(2 085 767)
- Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечание 38)	-	1 792 971	-	1 792 971
- Отнесено на счет прочего совокупного дохода	-	2	-	2
Курсовые разницы	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	-	(278 719)	(14 075)	(292 794)

	Резервы	Убытки от обесцене- ния	Инвестици онный кредит	Налоговые убытки	Убытки по справедлив ой стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>						
По состоянию на 1 января 2019 г.	921 429	930 986	1 096 509	-	10 602	2 959 526
- Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечание 38)	(6 636)	(657 203)	(1 096 462)	-	-	(1 760 301)
Отнесено на счет в собственном капитале	-	1 584 230	-	-	-	1 584 230
Прочее	-	287	-	-	(286)	1
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	914 793	1 858 300	47	-	10 316	2 783 456
- Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечание 38)	(12 578)	(653 181)	-	488 483	-	(177 276)
- Отнесено на счет прочего совокупного дохода	-	-	-	-	52	52
Прочее	47	-	(47)	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	902 262	1 205 119	-	488 483	10 368	2 606 232

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Признание отложенных налоговых активов проведено на основании пятилетнего бизнес-плана и достижения фактических результатов, обеспечивающих руководству надежные показатели в отношении будущего использования перенесенных налоговых кредитов.

Группа признала отложенные налоговые средства на основании неиспользованных налоговых убытков в размере 488 483 сербских динаров, которые доступны для вычета по будущим налогооблагаемым прибылям в компаниях, где они возникли.

20. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, уплаченные за основные средства	365 823	372 107
Расходы будущих периодов	126 564	146 711
Прочие активы	1 126 857	1 153 957
<i>За вычетом резерва на прочие активы</i>	<i>(382 775)</i>	<i>(354 626)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(26 741)</i>	<i>(26 742)</i>
	1 209 728	1 291 407

21. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СО СРОКОМ ПОГАШЕНИЯ ДО 1 ГОДА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Процентная кредиторская задолженность	76094	227 885
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 25)	11 585 989	6 384 892
	11 662 083	6 612 777

Изменения задолженности Группы по краткосрочным кредитам и займам представлены следующим образом:

	2020	2019
Краткосрочные кредиты по состоянию на 1 января	-	-
Поступления	11 500 000	-
Платежи	(11 500 000)	-
Краткосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря	-	-

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	19 497 552	35 535 376
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	3 785 017	3 780 692
Прочая кредиторская задолженность	219 121	147 193
	23 501 690	39 463 261

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 19 497 552 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 35 535 376 сербских динаров) большей частью относится к задолженности по сырой нефти в размере 9 409 911 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 19 989 597 сербских динаров) перед поставщиками: «Газпром нефть» (Санкт-Петербург) в размере 3 200 890 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 10 498 354 сербских динаров), IPILOM S.P.A. (Италия) в размере 2 869 608 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 0 сербских динаров) и Petraco Oil Company d.o.o., (Лондон), в размере 2 641 621 сербских динаров (31 декабря 2019 года: 0 сербских динаров).

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	4164685	1 982 331
- Программы лояльности клиентов	770993	722 239
Кредиторская задолженность перед работниками	4933413	4 130 242
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	18 527	363 293
	9 887 618	7 198 105

Выручка в размере 2 192 358 сербских динаров (2019 г.: 1 636 651 сербских динаров) за текущий отчетный период относится к контрактным обязательствам по состоянию на 1 января 2020 года, из которых 1 764 943 сербских динаров (2019 г.: 1 275 099 сербских динаров) относится к авансам и 427 415 сербских динаров (2019 г.: 361 552 сербских динаров) - к программе лояльности клиентов.

24. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	214 971	248 864
НДС	2 333 069	1 137 119
Акциз	5 713 647	5 750 900
Сборы за государственные товарные резервы	266 499	280 070
Таможенные пошлины	63 541	180 224
Сборы по энергетической эффективности	30 687	32 299
Прочие налоги	1 488 373	2 164 569
	10 110 787	9 794 045

25. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты: ПАО «Газпром нефть»	13 672 117	19 143 014
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	69 109 887	69 901 198
Прочие долгосрочные кредиты	73 491	57 176
<i>Минус: текущая часть (Примечание 21)</i>	(11 585 989)	(6 384 892)
	71 269 506	82 716 496

Изменения долгосрочной задолженности Группы представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января	89 044 212	93 344 087
Поступления	6 182 783	15 060 454
Платежи	(11 663 202)	(18 760 583)
Неденежные операции	(747 500)	(149 827)
Курсовые разницы (Примечание 35)	(34 289)	(449 919)
По состоянию на 31 декабря	82 782 004	89 044 212

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

а) Долгосрчный кредит - ПАО «Газпром нефть»

Долгосрчный кредит от ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 31 декабря 2020 г. на сумму 13 672 117 сербских динаров (2019 г.: 19 143 014 сербских динаров), включая текущую часть на сумму 5 468 847 сербских динаров (2019 г.: 5 469 432 сербских динаров), относится к кредиту, предоставленному ПАО «Газпром нефть» на основании Договора купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Указанные обязательства погашаются ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 г.

б) Банковские кредиты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрчные кредиты в Сербии	51 785 438	46 832 409
Долгосрчные кредиты за рубежом	17 324 449	23 068 789
	69 109 887	69 901 198
Текущая часть долгосрчных кредитов	(6 117 142)	(915 460)
	62 992 745	68 985 738

Сроки погашения банковских и прочих долгосрчных кредитов приведены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
От 1 года до 2 лет	9 920 841	10 845 263
От 2 до 5 лет	41 197 751	54 813 261
Более 5 лет	11 874 153	3 327 214
	62 992 745	68 985 738

Балансовая текущая стоимость банковских и прочих долгосрчных кредитов выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США	157 858	209 292
Евро	68 740 978	69 426 390
Сербский динар	373	499
Японская иена	210 678	265 017
	69 109 887	69 901 198

Группа погашает задолженность по кредитам в соответствии с предусмотренными в договорах сроками, т.е. в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа согласовала плавающие процентные ставки. Плавающие процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство полагает, что Группа выполнит все оговоренные обязательства по кредитам в установленные сроки.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, по которым Группа «Газпром Нефть» должна сохранять соотношение между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA (Примечание 6). Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа соблюдает указанные ковенанты.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	1 868 666	1 326 436
Краткосрочные обязательства по аренде	610 725	377 005
	2 479 391	1 703 441

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	2020 г.	2019 г.
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы) (Примечание 37)	87 363	71 930
Расходы по краткосрочной аренде	818 707	899 787
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	201 931	92 722
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	1 237 012	1 939 368

Движение арендных обязательств Группы представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января	1 703 441	828 104
Изменения в начальном балансе	-	790 946
Платежи	(589 021)	(367 140)
Неденежные операции	1 365 708	447 079
Курсовые разницы (Примечание 35)	(737)	4 452
По состоянию на 31 декабря	2 479 391	1 703 441

27. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 841 847 сербских динаров в полном объеме представляют отложенное вознаграждение ПАО «Зарубежнефть» (далее: ЗН) за геологоразведочный проект О&Г, который реализуется через зависимое общество «Ядран-Нафтагас». Данное обязательство зависит от наступления неизвестных будущих событий, находящихся за пределами контроля предъявителя (ЗН) и владельца (НИС). В соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафтагас», все права и обязанности ЗН принимает на себя НИС за вознаграждение, равное сумме непогашенных кредитных обязательств «Ядран-Нафтагас» перед ЗН и «НефтегазИнкор» до соглашения. Вознаграждение не может превышать сумму вышеуказанных обязательств.

Кроме того, Группа приобрела дополнительно 34% доли в «Ядран-Нафтагас» за 41 сербских динаров. Данные операции по приобретению доли и передачи обязательств необходимо рассматривать вместе.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

28. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Изменения по долгосрочным резервам представлены следующим образом:

	Вывод из эксплуатаци и	Охрана окружающе й среды	Резерв на дополнит.Программа вознаград.долгосроч. сотруд- стимулиру. никамсотрудник.	Резерв на судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2019	10 041 518	657 686	431 765	494 022	526 809 12 151 800
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 32, 34 и 37)	147 500	197 704	95 872	314 327	44 868 800 271
Новое обязательство и изменение в оценке	777 397	-	-	-	- 777 397
Выпуск резерва (Примечания 32, 34 и 37)	-	-	(1 107)	-	(1 539) (2 646)
Актуарные доходы, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	-	-	45 334	-	- 45 334
Погашение обязательств	(294 700)	(346 261)	(58 923)	-	(61 117) (761 001)
Прочее	-	-	(38)	-	(90) (128)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	10 671 715	509 129	512 903	808 349	508 931 13 011 027
По состоянию на 1 января 2020.	10 671 715	509 129	512 903	808 349	508 931 13 011 027
Отнесено на счет прибылей и убытков (Примечания 32, 34 и 37)	88 078	-	119 210	131 486	13 249 352 023
Новое обязательство и изменение в оценках	345 084	-	-	-	- 345 084
Выпуск (Примечания 32, 34 и 37)	(695 704)	-	(8)	(8 362)	(2 306) (706 380)
Актуарные убытки отнесены на счет прочего совокупного дохода	-	-	52 595	-	- 52 595
Погашение обязательств	(70 709)	(80 316)	(79 684)	-	(108 532) (339 241)
Прочее	-	-	-	-	(150) (150)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	10 338 464	428 813	605 016	931 473	411 192 12 714 958

Анализ общей суммы резервов:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные	10 332 213	11 419 129
Краткосрочные	2 382 745	1 591 898
	12 714 958	13 011 027

(а) Резервы на восстановление природных ресурсов

Руководство Группы оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта ведения деятельности на аналогичных объектах. Группа отменила резервы на сумму 695 704 сербских динаров на восстановление природных ресурсов в основном в связи с продлением срока эксплуатации скважин (Примечание 34).

(б) Резервы на охрану окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством Группа должна соблюдать нормативные акты о защите окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды на сумму 428 813 сербских динаров (2019: 509 129 сербских динаров) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников**

В 2011 году Группа начала реализовывать процедуру согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После утверждения программы денежные поощрения производились на основании достижения установленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство выполнило оценку текущей стоимости обязательств, касающихся новой трехлетней программы (2018–2020 гг.) поощрения сотрудников на сумму 931 473 сербских динаров (2019 г.: 808 349 сербских динаров).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2020 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группа отнесла на дебет резерв под судебные споры, в отношении которых возможно отрицательное решение спора, в размере 13 249 сербских динаров (2019 г.: 44 868 сербских динаров). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам, превышающим сумму резерва на 31 декабря 2020 года.

(д) Резерв под дополнительные вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выходные пособия	253 488	188 783
Юбилейные вознаграждения	351 528	324 120
	605 016	512 903

Основные актуарные предположения, которые были использованы:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	4,3%	4,4%
Будущие повышения заработной платы	0%	2,0%
Будущий стаж в среднем	14,4	14,4

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2019 г.	147 206	284 559	431 765
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(21 534)	(37 389)	(58 923)
Актуарные убытки, отнесенные на счет прочего совокупного дохода	45 334	-	45 334
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	17 815	76 950	94 765
Курсовые разницы	(38)	-	(38)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	188 783	324 120	512 903
Непосредственно выплаченные вознаграждения	(47 286)	(32 398)	(79 684)
Актуарные убытки (доходы), отнесенные на счет прочего совокупного дохода	52 828	(233)	52 595
Отнесенные на дебет счета о прибылях и убытках	59 163	60 039	119 202
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	253 488	351 528	605 016

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Стоимость текущих услуг	83 783	29 955
Расходы на выплату процентов	22 964	23 728
Доходы от сокращения плана вознаграждений	47 774	729
Актуарные доходы (убытки) (юбилейные вознаграждения)	(35 319)	40 352
Амортизация стоимости прошлых услуг	-	1
	119 202	94 765

29. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой акционерный капитал Общества, включенного в листинг Белградской фондовой биржи. Номинальная стоимость одной акции составляет 500 сербских динаров. Акционерный капитал на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. состоит из 163 060 400 обыкновенных акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в общем размере составляют 4 425 459 сербских динаров или 27,14 сербских динаров на одну акцию (31 декабря 2018 г.: 6 517 524 сербских динаров или 39,97 сербских динаров на одну акцию) которые были утверждены Общим собранием акционеров 30 июня 2020 г., и дивиденды были выплачены 27 ноября 2020 г.

30. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Расходы на персонал (Примечание 32)	8 449 435	6 688 931
Затраты на организацию услуг	415 703	2 585 232
Сырье и материалы (за исключением закупок нефти, газа и нефтепродуктов)	1 646 688	2 540 278
Ремонт и техническое обслуживание	3 157 669	4 216 414
Электроэнергия для дальнейшей реализации	817 929	410 043
Электроэнергия и коммунальные услуги	3 551 587	3 550 454
Расходы на безопасность и охрану	440 299	599 835
Расходы на страхование	327 733	289 530
Транспортные расходы на производстве	1 442 531	1 640 823
Выпуск резерва запасов (Примечание 11)	13 212	(120 160)
Прочее	3 543 356	1 065 127
	23 806 142	23 466 507

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***31. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Расходы на персонал (Примечание 32)	14 762 037	11 524 710
Затраты на организацию услуг	694 684	3 654 259
Комиссионные и агентские вознаграждения	848 105	1 008 125
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	824 357	1 015 883
Затраты на текущий ремонт	919 476	939 892
Рекламные и маркетинговые затраты	204 417	456 743
Расходы на аренду	191 621	227 384
Командировочные расходы	102 139	391 681
Расходы на безопасность и охрану	571 895	608 711
Расходы по страхованию	80 831	126 965
Транспорт и хранение	127 042	152 443
Резерв под сомнительную задолженность (Примечание 6)	(40 446)	(2 463)
Прочие расходы	3 870 292	4 512 755
	23 156 450	24 617 088

32. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и оклады	22 395 241	17 452 740
Вознаграждения сотрудникам (Примечание 28)	267 954	411 470
Прочие расходы	548 277	349 431
Итого расходы на персонал (Примечания 30 и 31)	23 211 472	18 213 641
Взносы на социальное и медицинское страхование	2 977 914	2 192 084
	26 189 386	20 405 725

33. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	894 335	1 419 705
Налог на имущество	930 807	898 082
Взносы на социальное и медицинское страхование	2 977 914	2 192 084
Прочее	590 446	697 858
	5 393 502	5 207 729

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***34. ПРОЧИЕ ЧИСТЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Штрафы и пени	(30204)	7 941
Резервы (судебные дела, охрана окружающей среды и т.д.) (Примечание 28)	10 942	241 033
Обесценение нефинансовых активов (Примечания 13,15 и 16)	709 858	(13 978)
Прибыль на основании списания обязательств	(976 358)	(73 515)
АРО – изменение в предпосылках (Примечание 28)	(695 704)	-
Добровольные платежи и пожертвования	259 601	283 305
Прочее	452 862	363 519
	(269 003)	808 305

Прибыль на основании списания обязательств в размере 976 358 сербских динаров касается списания обязательств, по которым отсутствует законное основание для оплаты.

35. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(Убыток) от операций с иностранной валютой от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц (Примечание 21, 25 и 26)	1 712 894	1 368 896
- убыток от курсовых разниц (Примечание 21, 25 и 26)	(1 677 868)	(923 429)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой от операционной деятельности	(343 227)	(465 850)
	(308 201)	(20 383)

36. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Процентный доход от размещения депозитов в банках	125 343	266 529
Процентный доход по выданным кредитам	9 329	10 550
Доход по дивидендам	4 274	8 458
Прибыль от реструктуризации займов	53 673	149 827
	192 619	435 364

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)***37. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы	1 937 185	1 952 189
Влияние дисконтирования долгосрочных резервов	88 078	147 500
Влияние дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности: дисконтирование	(38 345)	19 261
<i>Минус:</i> капитализированные суммы по соответствующим активам (Примечание 13)	(120 146)	(168 790)
	1 866 772	1 950 160

Процентные расходы также включают процентные расходы по финансовому лизингу в размере 87 363 сербских динаров на 2020 год (71 930 сербских динаров на 2019 год).

38. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применяемая Группой ставка налога на прибыль для обществ, входящих в состав Группы и расположенных на территории Республики Сербии, составляет 15% (2019 г.: 15%).

Компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	51 298	3 100 414
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и погашение временных разниц (Примечание 19)	(1 615 695)	1 432 194
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 564 397)	4 532 608

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая может быть получена в случае использования средневзвешенной налоговой ставки, применяемой к прибыли консолидированных обществ, и он бы выглядел следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения	(9 130 400)	21 129 010
Расход (доход) по налогу на прибыль по текущей ставке внутреннего налога (15%)	(1 369 560)	3 169 352
Влияние непризнанных налоговых убытков и налоговых ставок в иностранных юрисдикциях	186 376	159 079
<i>Воздействие налогообложения на:</i>		
- Доходы, не подлежащие налогообложению	(328 081)	(640)
- Расходы, которые не признаются в налоговых целях		
- <i>Налог, уплачиваемый в Анголе</i>	(50 469)	74 711
- <i>Прочие расходы, не признанные в налоговых целях</i>	128 123	1 502 341
- Налоговые убытки, для которых отложенный налог на прибыль не был признан (использованная признанная налоговая льгота), нетто	(62 100)	(59 798)
- Другое воздействие налогообложения для согласования между учетной прибылью и налоговыми расходами	(68 686)	(312 437)
	(1 564 397)	4 532 608

Средневзвешенная ставка по налогу на прибыль составила 0% (2019 г.: 21,45%).

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Республике Сербии

Группа осуществляет деятельность преимущественно на территории Республики Сербии, в связи с чем подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовыми рынками Республики Сербии. До начала пандемического кризиса кредитный рейтинг страны был на уровне ББ+ со стабильным курсом национальной валюты. Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и меры, принятые с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции, приводят к отрицательным экономическим последствиям. Правительство Республики Сербия подготовило набор мер по смягчению данных отрицательных влияний, заключающийся в продлении срока погашения налоговых обязательств, грантов и кредитных сделок. Ситуация на финансовых рынках на данный момент стабильная. Данная деловая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации трудно предугадать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Охрана окружающей среды

Руководство Группы провело внутреннюю оценку соблюдения законодательства Республики Сербии по состоянию на отчетную дату и создало резерв под обязательства по защите окружающей среды на сумму 428 813 сербских динаров (на 31 декабря 2019 г.: 509 129 сербских динаров).

Руководство Группы считает, что оттоки денежных средств, связанные с резервом, не будут существенно превышать сумму созданного резерва. Однако в будущем возможен существенный рост данных расходов в случае ужесточения законодательства.

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства. В связи с этим некоторые операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе придется уплатить дополнительные налоги, штрафы и пени. Срок исковой давности налогового обязательства составляет пять лет. Налоговые органы имеют право на определение неуплаченных обязательств на протяжении пяти календарных лет с даты операции. Руководство оценило, что по состоянию на 31 декабря 2020 года Группой погашены все налоговые обязательства.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет заключенные договоры на закупку установок и оборудования на общую сумму 1 531 697 сербских динаров (31 декабря 2019 г.: 2 809 071 сербских динаров) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 57,89 миллионов долларов США (31 декабря 2019 г.: 56,89 миллионов долларов США).

Группа не имеет других существенных условных и договорных обязательств.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

40. ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность включает отчеты материнской компании и дочерних обществ в стране и за рубежом:

Общество	Страна	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
«НИС Петрол д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«НИС Петрол е.о.о.д.», София	Болгария	Сбыт	100	100
NIS Petrol SRL, Бухарест	Румыния	Сбыт	100	100
«НИС Оверсиз», Санкт-Петербург	Россия	Прочее	100	100
«НИС Петрол а.о.», Белград	Сербия	Прочее	100	100
«Нафтагас-Нафтни сервис д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Технички сервис д.о.о.», Зренянин	Сербия	Разведка и добыча	100	100
«Нафтагас-Транспорт д.о.о.», Нови Сад	Сербия	Транспорт	100	100
G-Petrol d.o.o., Сараево	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
«Ядран-Нафтагас д.о.о.», Баня-Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	100	66
«Светлост д.о.о.», Буяновац, Сербия	Сербия	Сбыт	51	51
Pannon naftagas Kft, Будапешт	Венгрия	Разведка и добыча	-	100

В 2020 году дочерняя компания Pannon Naftagas Kft в Будапеште была ликвидирована. Также в 2020 году Группа приобрела дополнительно 34% акций «Ядран-Нафтагас».

Доля прав голоса материнской компании в дочерних предприятиях равна ее доле в капитале дочерних предприятий.

41. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основным собственником Группы является ПАО «Газпром нефть» (Санкт-Петербург, Российская Федерация), которое владеет 56,15% акций Общества. По количеству акций второе место занимает Республика Сербия с 29,87% акций Общества, в то время как оставшаяся часть акций - 13,98%, принадлежащая миноритарным акционерам, обращается на Белградской бирже и принадлежит разным акционерам. ПАО «Газпром» принадлежит 95,7% акций «Газпром нефти». Российская Федерация, является конечным собственником Группы.

В год, закончившийся 31 декабря 2020 г., а также в 2019 году Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Ниже представлено состояние средств и обязательств по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
На 31 декабря 2020 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	184 545	1 462 758
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	1 747 430
Прочие оборотные активы	-	25 095	-
Активы в форме права пользования	-	125	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 204 199)	(216 612)	(942 413)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(37)	(4 493)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	(5 468 847)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(84)	-
Долгосрочная задолженность	(8 203 270)	-	-
	(16 876 316)	(6 968)	2 263 282
На 31 декабря 2019 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	100 451	1600151
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные организации	-	-	1 851 101
Прочие оборотные активы	-	34 371	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 500 427)	(543 563)	(1 208 375)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(2)	(3 782)
Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	(5 469 432)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(159)	-
Долгосрочная задолженность	(13 673 582)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(128)	-
	(29 643 441)	(409 030)	2239095

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Дочерние и ассоциированные предприятия	Ассоциированные и совместные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2020г.			
Доходы от реализации нефтепродуктов, нефти и газа	-	399 326	16 744 370
Прочая выручка	-	159 220	35 494
Закупка нефти, газа и нефтепродуктов	(24 725 077)	(996 914)	-
Производственные расходы	-	(336 471)	(191 524)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(3 118)	(9 458)	(2 331)
Износ, истощение и амортизация	-	(188)	-
Прочие доходы (расходы), нетто	6 475	(260)	-
Финансовые расходы	(295 405)	(1)	-
	(25 017 125)	(784 746)	16 586 009
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Доходы от реализации нефтепродуктов, нефти и газа	-	526 787	19 069 170
Прочая выручка	-	66 178	13 213
Закупка нефти, газа и нефтепродуктов	(51 443 467)	(336 345)	-
Производственные расходы	(2 072)	(299 808)	(196 635)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(36 554)	(2 056)
Прочие доходы (расходы), нетто	26 611	(593)	-
Финансовые расходы	(393 887)	-	-
	(51 812 815)	(80 335)	18 883 692

Группа НИС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)**Основные балансы и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:*

	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
По состоянию на 31 декабря 2020 г.		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• «ХИП Петрохемия»	1 461 095	-
• «Сербиягаз»	-	256 036
• Air Serbia	-	87 447
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• «ХИП Петрохемия»	(942 412)	-
• «Сербиягаз»	-	(302 531)
Прочие краткосрочные обязательства		
• «ХИП Петрохемия»	(3 532)	-
	515 151	40 952

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

Торговая и прочая дебиторская задолженность (валовая)		
• «ХИП Петрохемия»	1 183 648	-
• «Сербиягаз»	-	418 784
• Air Serbia	-	371 395
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
• «ХИП Петрохемия»	(1 208 375)	-
• «Сербиягаз»	-	(361 934)
Прочие краткосрочные обязательства		
• «ХИП Петрохемия»	(3 064)	-
	(27 791)	428 245

	Ассоциированные и совместные предприятия	Прочие
По состоянию на 31 декабря 2020 г.		
Доход от основной деятельности		
• «ХИП Петрохемия»	16 746 580	-
• «Сербиягаз»	-	380 042
• Air Serbia	-	1 685 134
Операционные затраты		
• «ХИП Петрохемия»	(193 856)	-
• «Сербиягаз»	-	(782 731)
	16 552 724	1 282 445

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

Доход от основной деятельности		
• «ХИП Петрохемия»	19 070 224	-
• «Сербиягаз»	-	1 419 220
• Air Serbia	-	5 124 131
Операционные затраты		
• «ХИП Петрохемия»	(198 691)	-
• «Сербиягаз»	-	(912 530)
	18 871 533	5 630 821

Сделки с компаниями, принадлежащими государству, в основном относятся к продаже нефтепродуктов по текущим ценам и на условиях, которые применяются и к третьим лицам. Операции с «ХИП Петрохемия» включены в операции со связанными лицами в рамках совместных предприятий и ассоциированных организаций.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Вознаграждения для ключевых руководителей

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа признала 997 434 сербских динаров и 943 715 сербских динаров, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Консультационный совет и Секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события, которые произошли после 31 декабря 2020 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 29 января 2021 г., когда утверждена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Группа НИС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах сербских динаров, если не указано иное)

Группа НИС

Контактная информация

Главный офис Группы:

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

Телефон: (+381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu