



Нафтна индустрија Србије А.Д.

**Периодични сажети консолидовани финансијски
извештаји (неревидирани)**

30. септембар 2019.

САДРЖАЈ:

ПЕРИОДИЧНИ САЖЕТИ КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Периодични сажети консолидовани извештај о финансијској позицији	3
Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату	4
Периодични сажети консолидовани извештај о променама на капиталу	5
Периодични сажети консолидовани извештај о токовима готовине	6

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

1. Опште информације	7
2. Преглед значајних рачуноводствених политика	7
3. Примена нових МСФИ	8
4. Нови рачуноводствени стандарди	10
5. Информације о сегментима	11
6. Готовински еквиваленти и готовина	14
7. Краткорочни финансијски пласмани	14
8. Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15
9. Залихе	15
10. Остала обртна имовина	16
11. Некретнине, постројења и опрема	17
12. Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	18
13. Остала стална имовина	18
14. Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	19
15. Добављачи и остале обавезе из пословања	19
16. Остале краткорочне обавезе	19
17. Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	19
18. Дугорочне финансијске обавезе	20
19. Обавезе по основу закупа	21
20. Трошкови производње и прераде	22
21. Трошкови продаје, општи и административни трошкови	22
22. Нето добици (губици) по основу курсних разлика	22
23. Финансијски приходи	23
24. Финансијски расходи	23
25. Одмеравање фер вредности	23
26. Потенцијалне и преузете обавезе	23
27. Трансакције са повезаним правним лицима	24
Контакт информације	26

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о финансијској позицији

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Имовина	Напомене	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Обртна имовина		<i>(неревидирани)</i>	
Готовински еквиваленти и готовина	6	14.444.551	15.480.830
Краткорочни финансијски пласмани	7	1.767.441	2.188.488
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8	30.337.700	26.933.563
Залихе	9	44.144.042	47.856.312
Потраживања за више плаћен порез на добит		562.203	-
Остала обртна имовина	10	5.496.540	6.283.241
Стална средства намењена продаји		123.724	-
Укупно обртна имовина		96.876.201	98.742.434
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	11	299.077.311	286.454.546
Право коришћења средстава	3	1.589.154	-
Инвестиционе некретнине		1.583.455	1.615.391
Гудвил и остала нематеријална улагања		4.009.704	4.653.550
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	12	1.851.913	1.980.388
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		226.228	73.858
Дугорочни финансијски пласмани		270.880	129.345
Одложена пореска средства		-	545.497
Остала стална имовина	13	1.640.991	1.781.202
Укупно стална имовина		310.249.636	297.233.777
Укупно имовина		407.125.837	395.976.211
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	14	6.591.970	6.614.417
Текуће обавезе по основу закупа	19	289.400	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	15	37.137.307	30.357.413
Остале краткорочне обавезе	16	6.507.619	5.956.257
Обавезе за порез на добит		-	625.985
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	17	12.668.746	9.575.333
Резервисања за обавезе и трошкове		1.845.832	1.941.795
Укупно краткорочне обавезе		65.040.874	55.071.200
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	18	82.350.743	87.819.202
Дугорочне обавезе по основу закупа	19	1.127.760	-
Одложене пореске обавезе		762.210	-
Резервисања за обавезе и трошкове		10.599.306	10.210.005
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		94.840.019	98.029.207
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		244.895	77.130
Нераспоређена добит		165.730.606	161.516.302
Капитал који се може приписати власницима Друштва		247.505.701	243.123.632
Капитал који припада учешћима без права контроле		(260.757)	(247.828)
Укупан капитал		247.244.944	242.875.804
Укупно обавезе и капитал		407.125.837	395.976.211

Кирил Тјурдењев

Генерални Директор

28. октобар 2019. године

Антон Черепанов

Финансијски Директор

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	Напо- мене	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
		2019 <i>(неревидирани)</i>	2018 <i>(неревидирани)</i>	2019 <i>(неревидирани)</i>	2018 <i>(неревидирани)</i>
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса		75.140.493	81.179.259	186.882.421	193.679.540
Остали приходи од продаје		3.580.492	5.156.921	9.286.139	13.092.222
Укупно приходи од продаје	5	78.720.985	86.336.180	196.168.560	206.771.762
Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата		(49.566.744)	(52.926.869)	(123.935.904)	(122.053.855)
Трошкови производње и прераде	20	(6.397.874)	(7.838.803)	(18.691.085)	(20.777.821)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	21	(6.158.222)	(5.648.019)	(17.896.881)	(16.971.996)
Трошкови транспорта		(333.298)	(347.183)	(780.650)	(911.648)
Трошкови амортизације		(5.132.036)	(5.131.646)	(15.322.889)	(14.482.335)
Трошкови пореза изузев пореза на добит		(1.346.361)	(1.349.403)	(3.945.841)	(3.887.590)
Трошкови истраживања		-	(41.169)	(11.474)	(56.940)
Укупно пословни расходи		(68.934.535)	(73.283.092)	(180.584.724)	(179.142.185)
Остали приходи (расходи), нето		108.282	(162.377)	(142.011)	(139.616)
Пословни добитак		9.894.732	12.890.711	15.441.825	27.489.961
Удео у губитку придружених ентитета и зједничких улагања		(57.419)	-	(128.475)	-
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	22	99.463	(256.160)	(6.542)	(253.234)
Финансијски приходи	23	51.037	167.301	226.450	555.237
Финансијски расходи	24	(485.520)	(563.828)	(1.477.153)	(1.725.828)
Укупно остали расходи		(392.439)	(652.687)	(1.385.720)	(1.423.825)
Добитак пре опорезивања		9.502.293	12.238.024	14.056.105	26.066.136
Порески расходи		(1.229.083)	(1.549.845)	(2.036.214)	(3.253.795)
Одложени порески расходи		(788.150)	(469.602)	(1.307.876)	(1.099.120)
Порез на добит		(2.017.233)	(2.019.447)	(3.344.090)	(4.352.915)
Нето добитак за период		7.485.060	10.218.577	10.712.015	21.713.221
Укупно остали резултат					
Ставке које накнадно неће бити признате у добитку (губитку)					
Добици (губици) по основу улагања у инструменте капитала		570	(364)	8.445	(950)
Ставке које могу накнадно бити признате у добитку (губитку)					
Добици (губици) по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања		58.256	(30.339)	166.204	12.091
Укупно остали резултат		58.826	(30.703)	174.649	11.141
Укупан добитак за период		7.543.886	10.187.874	10.886.664	21.724.362
Добит (губитак) која се може приписати:					
- Акционарима Нафтне индустрије Србије		7.491.452	10.222.821	10.726.460	21.725.910
- Учешћима без права контроле		(6.392)	(4.244)	(14.445)	(12.689)
Добит за период		7.485.060	10.218.577	10.712.015	21.713.221
Укупна добит (губитак) која се може приписати:					
- Акционарима Нафтне индустрије Србије		7.549.397	10.192.877	10.899.593	21.736.956
- Учешћима без права контроле		(5.511)	(5.003)	(12.929)	(12.594)
Укупна добит		7.543.886	10.187.874	10.886.664	21.724.362
Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије					
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)		45,94	62,69	65,78	133,24
Просечан пондерисани број акција (у милионима)		163	163	163	163

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о променама на капиталу

Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. и 2018. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	Капитал који се може приписати власницима Друштва				Учешћа без права контроле	Укупно капитал
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Укупно		
<i>(неревидирани)</i>						
Стање на дан 1. јануара 2018. године	81.530.200	40.453	143.713.351	225.284.004	(232.496)	225.051.508
Прва примена МСФИ 9:						
- вредновање очекиваних кредитних губитака	-	-	(401.527)	(401.527)	-	(401.527)
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2018. године	81.530.200	40.453	143.311.824	224.882.477	(232.496)	224.649.981
Добит (губитак) за период	-	-	21.725.910	21.725.910	(12.689)	21.713.221
Остали укупни приход (расход)						
Губици по основу улагања у инструменте капитала	-	(950)	-	(950)	-	(950)
Продаја инструмената капитала	-	3.455	(3.455)	-	-	-
Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	-	11.996	-	11.996	95	12.091
Укупан приход (расход) за период	-	14.501	21.722.455	21.736.956	(12.594)	21.724.362
Расподела дивиденде	-	-	(6.948.004)	(6.948.004)	-	(6.948.004)
Укупно трансакције са власницима, признате у капиталу	-	-	(6.948.004)	(6.948.004)	-	(6.948.004)
Стање на дан 30. септембра 2018. године	81.530.200	54.954	158.086.275	239.671.429	(245.090)	239.426.339
	Капитал који се може приписати власницима Друштва					
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Укупно	Учешћа без права контроле	Укупно капитал
<i>(неревидирани)</i>						
Стање на дан 1. јануара 2019. године	81.530.200	77.130	161.516.302	243.123.632	(247.828)	242.875.804
Добит (губитак) за период	-	-	10.726.460	10.726.460	(14.445)	10.712.015
Остали укупни приход (расход)						
Добици по основу улагања у инструменте капитала	-	8.445	-	8.445	-	8.445
Продаја инструмената капитала	-	(5.368)	5.368	-	-	-
Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	-	164.688	-	164.688	1.516	166.204
Укупан приход (расход) за период	-	167.765	10.731.828	10.899.593	(12.929)	10.886.664
Расподела дивиденде	-	-	(6.517.524)	(6.517.524)	-	(6.517.524)
Укупно трансакције са власницима, признате у капиталу	-	-	(6.517.524)	(6.517.524)	-	(6.517.524)
Стање на дан 30. септембра 2019. године	81.530.200	244.895	165.730.606	247.505.701	(260.757)	247.244.944

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о токовима готовине¹

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	Напомене	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
		2019	2018
Токови готовине из пословних активности		<i>(неревидирани) (неревидирани)</i>	
Добитак пре опорезивања		14.056.105	26.066.136
Корекције за:			
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања		128.475	-
Финансијски расходи	24	1.477.153	1.725.828
Финансијски приходи	23	(226.450)	(555.237)
Нето губитак по основу нерезализованих курсних разлика		(217.481)	479.028
Амортизација		15.322.893	14.482.335
Остале неготовинске ставке		118.845	336.416
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу		30.659.540	42.534.506
Промене на обртном капиталу:			
Потраживања од продаје и остала потраживања		(3.627.301)	(4.390.999)
Залихе		3.764.572	(3.461.446)
Остала обртна имовина		672.898	(40.490)
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе		11.531.586	1.704.200
Остали порези изузев пореза на добит		3.094.753	2.016.794
Укупно промене на обртном капиталу		15.436.508	(4.171.941)
Порез на добит		(3.230.326)	(4.471.125)
Плаћена камата		(1.299.505)	(1.591.469)
Примљена камата		336.242	352.071
		41.902.459	32.652.042
Нето токови готовине из пословних активности		41.902.459	32.652.042
Токови готовине из инвестиционих активности			
Одливи готовине по основу датих кредита		-	(47.250)
Приливи по основу датих кредита		23.596	-
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²		(32.285.734)	(31.875.783)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме		203.035	188.289
Приливи (одливи) по основу банкарских депозита, нето		94.563	5.602.430
Остали одливи		(61.561)	(26.988)
Нето токови готовине из инвестиционих активности		(32.026.101)	(26.159.302)
Токови готовине из активности финансирања			
Приливи готовине од примљених кредита	18	12.121.120	20.732.743
Готовинске отплате позајмљених износа	18	(16.325.782)	(23.562.365)
Готовинске отплате закупа	19	(250.649)	(75.894)
Исплата дивиденди власницима Друштва		(6.517.524)	(6.948.004)
Нето токови готовине из активности финансирања		(10.972.835)	(9.853.520)
Нето смањење готовине и готовинских еквивалената		(1.096.477)	(3.360.780)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената		60.198	71.449
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода		15.480.830	27.075.370
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода		14.444.551	23.786.039

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја.

¹ Политика Групе је да токове готовине приказује са укљученим ПДВ.

² Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 3,4 млрд РСД (2018: 4,6 млрд РСД)

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Отворено акционарско друштво Нафтна индустрија Србије, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) и њена зависна правна лица (заједно: Група), је вертикално интегрисана нафтна компанија која претежно послује у Републици Србији. Основне активности Групе обухватају:

- Истраживање, развој и производњу сирове нафте и гаса,
- Производњу нафтних деривата,
- Трговину нафтним дериватима и гасом и
- Производњу и трговину електричном енергијом.

Остале активности односе се на продају осталих производа и услуга.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије од 7. јула 2005. Другог фебруара 2009. године ПАО Гаспром Њефт („Гаспром Њефт“) је реализовао куповину 51% основног капитала Нафтне индустрије Србије чиме Друштво постаје зависно друштво Гаспром Њефта. У марту 2011. године у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, Гаспром Њефт је реализовао куповину додатних 5,15% акција чиме је повећао своје учешће у власништву на 56,15%. Крајњи власник Групе је ПАО Гаспром, Руска Федерација.

Друштво је регистровано као отворено акционарско друштво чије се акције котирају на листингу Prime Market Београдске берзе.

Ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји одобрени су од стране Генералног директора и биће презентовани Одбору Директора ради одобравања.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Група води књиге и рачуноводствену евиденцију у складу са рачуноводственим и пореским принципима, правилима и праксама захтеваним у земљама у којима послује (претежно у Србији). Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји су превасходно припремљени на основу статутарних књига и рачуноводствене евиденције које су кориговане и рекласификоване како би њихова презентација била у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји састављени су у складу са **МРС 34 "Периодично финансијско извештавање"**. МРС 34 не захтева сва потребна обелодањивања која су прописана Међународним стандардима финансијског извештавања.

Група није обелоданила информације које су суштински идентичне оним обелодањеним у ревидираним консолидованим финансијским извештајима за 2018. годину, као што су значајне рачуноводствене политике и процене, финансијски ризици или друга обелодањивања која нису значајно измењена у износу или садржају у односу на последњи извештајни период. Руководство Групе верује да су обелодањивања у овим периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима довољна да обезбеде адекватно обелодањивање уколико се посматрају упоредо са годишњим консолидованим финансијским извештајима за 2018. годину.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 30. септембра 2019. године до 28. октобра 2019. године, када су ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји одобрени.

Резултат за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године није нужно показатељ резултата који се очекује за целу годину.

Група као целина не подлеже значајним сезонским осцилацијама.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

2.2. Промене рачуноводствених политика

Значајне рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављања периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја су конзистентне са оним које су примењене приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за годину која се завршила дана 31. децембра 2018. године, осим оних које су описане у делу Примена нових Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ).

3. ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ

Рачуноводствене политике примењене 1. јануара 2019. године

Група је усвојила МСФИ 16 од 1. јануара 2019. године, ретроспективно, али није кориговала упоредне податке за извештајни период 2018. године, како је дозвољено према специфичним прелазним одредбама у стандарду. Рекласификације и усклађивања по основу новог начина признавања лизинга признају се као промене почетног стања од 1. јануара 2019. године.

Усклађивања призната приликом усвајања МСФИ 16

Приликом усвајања МСФИ 16, Група је признала обавезе по основу закупа везано за закупе који су претходно били класификовани као "оперативни закупи" по принципима МРС 17 "Закупи". Ове обавезе су одмерене по вредности преосталих рата плаћања за лизинг, дисконтованих коришћењем инкременталне каматне стопе задуживања закупца на дан 1. јануара 2019. године. Просечна пондерисана инкреметална каматна стопа задуживања закупца примењена на ове обавезе по основу закупа на дан 1. јануара 2019. године је износила 4%.

За закупе који су претходно класификовани као финансијски закупи, ентитет је признао књиговодствену вредност имовине која је предмет закупа и обавезе по основу закупа непосредно пре прелаза као књиговодствену вредност права коришћења средстава и обавеза по основу закупа на дан прве примене. Принципи мерења МСФИ 16 су примењени само након тог датума.

Обавезе по основу оперативног лизинга обелодањене на дан 31. децембра 2018. године	1.548.081
(Мање): краткорочни закупи признати на директној основи као трошак	(54.306)
(Мање): уговори са датумом ступања на снагу након 1. јануара 2019. године	(385.001)
(Мање): закупи мање вредности признати на директној основи као трошак	(206.937)
Плус/(мање): усклађивања која се односе на промене у индексу или стопи која утиче на варијабилна плаћања	2.954
(Мање): аванси плаћени на датум почетка примене МСФИ 16	(71.944)
Остало	(11.255)
Недисконтован закуп у складу са МСФИ 16	821.592
Дисконтовано коришћењем инкременталне каматне стопе задуживања закупца на дан почетка примене	790.946
Плус: обавезе финансијског лизинга признате на дан 31. децембра 2018. године	828.104
Обавезе закупа признате на дан 1. јануара 2019. године	1.619.050
Од чега:	
Текуће обавезе по основу закупа	298.269
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.320.781
	1.619.050

Право коришћења средстава везана за закуп одмерено је по износу који је једнак обавези за закуп умањеној за износ унапред плаћених рата које се односе на лизинг признат у билансу стања на дан 31. децембра 2018. године. Није било штетних уговора о закупу који би захтевали корекције права коришћења средстава на дан прве примене.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства:

	30. септембар 2019	1. јануар 2019
Некретнине (земљиште и зграде)	1.227.318	1.414.558
Постројења и опрема	283.778	335.712
Моторна возила	78.058	85.151
Укупно право коришћења средстава	1.589.154	1.835.421

Промена рачуноводствене политике утицала је на следеће ставке у билансу стања на дан 1. јануара 2019. године:

Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања – смањење	(972.531)
Право коришћења средстава – повећање	1.835.421
Аванси – смањење	(71.944)
Дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана – смањење	828.104
Обавезе по основу закупа – повећање	(1.619.050)

Приликом прве примене МСФИ 16, Група је користила следеће могућности практичне примене дозвољене стандардом:

- употреба једне дисконтне стопе на читав портфолио закупа са разумно сличним карактеристикама;
- признавање оперативног закупа чији је рок трајања краћи од 12 месеци на дан 1. јануара 2019. године као краткорочни закуп;
- признавање оперативног закупа за средства мале вредности;
- искључивање почетних директних трошкова из мерења права коришћења средстава на дан прве примене, и
- употреба искуства приликом дефинисања периода закупа у ситуацијама када уговор садржи опције за продужење или прекид закупа.

Група је такође одабрала да не процењује поново да ли уговор јесте уговор о закупу, или садржи закуп, на дан почетка примене. Уместо тога, за уговоре који су закључени пре датума прве примене, Група се ослонила на своју процену која је начињена применом МРС 17 и ИФРИЦ 4 приликом утврђивања да ли уговор садржи закуп.

Рачуноводствена политика

Група закупљује различите канцеларијске просторе, складишта, малопродајне објекте, опрему и моторна возила. Уговори о закупу су обично закључени на фиксни период од 2 до 10 година али могу имати опцију продужетка. О условима закупа се преговара на појединачној основи те уговори садрже широку палету различитих услова.

До финансијске 2018. године, закуп некретнина, постројења и опреме је био класификован или као финансијски или као оперативни закуп. Плаћања по оперативном закупу (без било којих подстицаја закуподавца) се бележе у укупном резултату на линеарном методом током периода закупа.

Од 1. јануара 2019. године, закупи се признају као право коришћења средстава и коресподентна обавеза на датум када је имовина која је предмет закупа доступна за употребу од стране Групе. Свако плаћање закупа је подељено између обавезе и финансијског трошка. Финансијски трошак се признаје у извештају о укупном резултату током периода закупа применом константне периодичне каматне стопе на преостали салдо обавеза сваког периода. Право коришћења средстава се амортизује током краћег од века трајања имовине или трајања закупа линеарном методом.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Средства и обавезе које проистичу из закупа се почетно одмеравају применом методе садашње вредности. Обавезе по основу закупа укључују нето садашњу вредност следећих плаћања закупа:

- фиксних плаћања (укључујући и плаћања која су у суштини фиксна), умањено за било које потраживање подстицаја закупа
- варијабилних плаћања закупа која су заснована на индексу или стопи
- износа који се очекује да ће бити плаћен од стране закупца у оквиру гаранције преостале вредности
- извршне цене опције куповине уколико је закупца у разумној мери сигуран да ће искористити ту опцију, и
- плаћања пенала за прекид закупа, ако услови закупа указују да ће закупца извршити ту опцију.

Плаћања закупа су дисконтована коришћењем каматне стопе садржане у закупу. Уколико та стопа не може бити утврђена, користи се инкрементална каматна стопа задуживања закупца, односно стопа коју би закупца морао да плати за позајмљивање средстава потребних за добијање имовине сличне вредности у сличном економском окружењу и са сличним условима.

Право коришћења средстава одмерава се на основу трошкова који се састоје од следећег:

- износа почетног одмеравања обавеза за закуп
- било ког плаћања закупа извршеног на дан или пре датума почетка закупа умањено за било које примљене подстицаје закупу
- било ког почетног директног трошка, и
- трошкова враћања у претходно стање.

Плаћања везана за краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности се признају на линеарној основи као трошак у извештају о укупном резултату. Краткорочни закупе су закупе са трајањем 12 месеци или мање. Имовину мале вредности чини рачунарска опрема и мањи канцеларијски намештај.

4. НОВИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

Следећи измењени и допуњени стандарди су ступили на снагу без икаквог утицаја на Групу:

- IFRIC 23 „Неизвесност у вези са третманом пореза на добит“ (објављен 7. јуна 2017. године и на снази за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- „Карактеристике плаћања унапред са негативном накнадом“ – Измене и допуне МСФИ 9 (објављене 12. октобра 2017. и на снази за годишње периоде који почињу на дан и након 1. јануара 2019. године).
- Измене и допуне МРС 28 „Дугорочна улагања у придружене ентитете или заједничка улагања“ (објављене 12. октобра 2017. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Циклус годишњег унапређења МСФИ, 2015.- 2017. (објављене 12. децембра 2017. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Измене и допуне МРС 19 „Измене, смањења и исплате по основу планова“ (објављене 7. фебруара 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

За остале нове стандарде и тумачења не очекује се материјално значајан утицај на Групу када буду усвојени:

- МСФИ 17 – Уговори о осигурању (објављен 18. маја 2017. године и ступа на снагу за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021.);
- Продаја или увећање имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког улагања – Измене МСФИ 10 и МРС 28 (објављене 11. септембра 2014. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан који одредио ИАСБ);
- Измене и допуне Концептуалног оквира финансијског извештавања (објављене марта 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција пословања – Измене и допуне МСФИ 3 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција материјалности – Измене и допуне МРС 1 и МРС 8 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Осим ако горе није другачије наведено, не очекује се да ће нови стандарди и тумачења имати значајан утицај на периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје Групе.

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Групе за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. и 2018. године. Пословни сегменти су компоненте чији пословни резултат редовно прати главни доносилац Одлука (ГДО) и за које постоје засебне финансијске информације.

Пословне активности Групе су организоване у два главна пословна сегмента: Upstream и Downstream.

Upstream (истраживање и производња) обухвата следеће операције Групе: истраживање, развој и производња сирове нафте и природног гаса и услуге на нафтним пољима. Downstream (прерада и маркетинг) обухвата прераду сирове нафте у нафтне деривате, те набавку, продају и транспорт сирове нафте и осталих нафтних деривата. Корпоративна администрација и сегмент Енергетика су презентовани у оквиру пословног сегмента прерада и маркетинг.

Секција Елиминације обухвата елиминације и друге корекције у вези са продајом између сегмената и нереализоване профите настале од продаје сирове нафте и производа. Продаја између сегмената се заснива на процењеним тржишним ценама.

ЕБИТДА представља ЕБИТДА-у Групе. Руководство верује да ЕБИТДА представља користан показатељ пословања Групе јер представља тренд резултата без приказивања утицаја одређених трошкова. ЕБИТДА представља добитак пре трошка камата, трошка пореза на добит, амортизације, финансијских прихода (расхода) нето и осталих неоперативних прихода (расхода). ЕБИТДА је додатни не-МСФИ финансијски показатељ који руководство користи да оцени успешност пословања.

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

Резултати извештајних сегмената за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	36.534.742	196.199.278	(36.565.460)	196.168.560
Међусегментни	35.782.025	783.435	(36.565.460)	-
Екстерни	752.717	195.415.843	-	196.168.560
ЕБИТДА (сегментни резултат)	26.610.736	4.550.921	-	31.161.657
Амортизација	(8.406.520)	(6.916.369)	-	(15.322.889)
Нето добитак (губитак) од вредновања	(572)	378.249	-	377.677
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	-	(128.475)	-	(128.475)
Нето (губитак) добитак на курсним разликама	(183.004)	176.462	-	(6.542)
Финансијски расходи, нето	(107.300)	(1.143.403)	-	(1.250.703)
Порез на добит	(198.047)	(3.146.043)	-	(3.344.090)
Сегментни добитак/(губитак)	17.342.759	(6.630.744)	-	10.712.015

Резултати извештајних сегмената за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2018. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	38.739.966	207.302.660	(39.270.864)	206.771.762
Међусегментни	37.576.442	1.694.422	(39.270.864)	-
Екстерни	1.163.524	205.608.238	-	206.771.762
ЕБИТДА (сегментни резултат)	28.766.037	13.253.230	-	42.019.267
Амортизација	(7.296.139)	(7.186.196)	-	(14.482.335)
Нето губитак од вредновања	(3.477)	(21.164)	-	(24.641)
Нето губитак на курсним разликама	(53.776)	(199.458)	-	(253.234)
Финансијски расходи, нето	(6.205)	(1.164.386)	-	(1.170.591)
Порез на добит	(216.557)	(4.136.358)	-	(4.352.915)
Сегментни добитак/(губитак)	21.075.219	638.002	-	21.713.221

ЕБИТДА за период од три и девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. и 2018. године је усаглашена у табели испод:

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Нето добитак за период	7.485.060	10.218.577	10.712.015	21.713.221
Порез на добит	2.017.233	2.019.447	3.344.090	4.352.915
Финансијски расходи	485.520	563.828	1.477.153	1.725.828
Финансијски приходи	(51.037)	(167.301)	(226.450)	(555.237)
Трошкови амортизације	5.132.036	5.131.646	15.322.889	14.482.335
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	57.419	-	128.475	-
Нето (добитак) губитак на курсним разликама	(99.463)	256.160	6.542	253.234
Остали расходи (приходи), нето	(108.282)	162.377	142.011	139.616
Остали неоперативни расходи (приходи), нето	341.992	(121.590)	254.932	(92.645)
ЕБИТДА	15.260.478	18.063.144	31.161.657	42.019.267

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Анализа укупних прихода од продаје (са аспекта порекла тржишта купца) дата је у табели:

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	663.496	663.496
Продаја природног гаса	1.319.477	-	1.319.477
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	1.319.477	-	1.319.477
Продаја нафтних деривата	134.437.949	50.461.499	184.899.448
Малопродаја	48.495.357	13.128.085	61.623.442
Велепродаја	85.942.592	37.333.414	123.276.006
Продаја електричне енергије	578.390	150.734	729.124
Приходи од закупа	485.659	10.146	495.805
Остала продаја	5.409.079	2.652.131	8.061.210
Продаја укупно	142.230.554	53.938.006	196.168.560

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2018.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	1.056.256	1.056.256
Продаја природног гаса	1.410.169	-	1.410.169
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	1.410.169	-	1.410.169
Продаја нафтних деривата	141.366.475	49.846.640	191.213.115
Малопродаја	46.145.292	12.847.141	58.992.433
Велепродаја	95.221.183	36.999.499	132.220.682
Продаја електричне енергије	478.885	4.453.682	4.932.567
Остала продаја	5.464.714	2.694.941	8.159.655
Продаја укупно	148.720.243	58.051.519	206.771.762

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 123.276.006 РСД (2018: 132.220.683 РСД) приходи у износу од 13.043.228 РСД (2018: 19.494.776 РСД) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемију. Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Продаја електричне енергије највећим делом се односи на продају Network For Trading д.о.о. Београд у износу од 238.775 РСД (2018: Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd у износу од 3.988.435 РСД).

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 6.648.080 РСД (2018: 6.256.032 РСД).

Све уговорне обавезе које се односе на купце су испуњене у тренутнку времена у коме купац остварује контролу над предметном имовином а Група испуњава своју уговорену обавезу.

Седиште Групе је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је 142.230.554 РСД (2018: 148.720.243 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 53.938.006 РСД (2018: 58.051.519 РСД).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Анализа укупног прихода од екстерних купаца са територије других земаља дата је у табели:

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
Продаја сирове нафте	663.496	1.056.256
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Бугарска	10.450.955	13.471.675
Босна и Херцеговина	20.392.093	13.059.904
Румунија	9.284.533	10.827.763
Хрватска	1.815.734	2.366.149
Швајцарска	1.253.379	1.755.558
Мађарска	1.158.455	1.210.430
Велика Британија	857.339	1.292.002
Северна Македонија	819.890	1.371.827
Остала тржишта	4.429.121	4.491.333
	50.461.499	49.846.641
Продаја електричне енергије	150.734	4.453.682
Приходи од закупа	10.146	-
Остали приходи	2.652.131	2.694.940
	53.938.006	58.051.519

Приходи од појединачних земаља укључених у остала тржишта нису материјално значајни.

Стална имовина, осим финансијских инструмената и одложених пореских средстава (без средстава за бенефиције за запослене нити права која проистичу из уговора о осигурању), по земљи:

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Србија	281.046.967	269.381.825
Румунија	10.685.384	9.103.409
Босна и Херцеговина	7.385.036	7.304.192
Бугарска	7.142.237	6.934.061
	306.259.624	292.723.487

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Готовина у банци и благајна	11.375.195	6.930.192
Депозити са доспећем до 3 месеца	2.785.349	6.926.396
Новчана средства на ескроу рачуну	30.224	1.407.735
Остала новчана средства	253.783	216.507
	14.444.551	15.480.830

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	2.210	27.433
Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана	1.767.442	2.123.007
Остала краткорочна финансијска средства	45	40.304
Минус исправка вредности	(2.256)	(2.256)
	1.767.441	2.188.488

На дан 30. септембра 2019. године депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана износе 1.767.442 РСД (31. децембра 2018. године: 2.123.007 РСД) односе се на депозите пласиране пословним банкама у динарима са каматном стопом до 3,5% годишње (2018. године: 4,65% годишње).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Потраживања по основу продаје	39.754.100	36.154.738
Остала потраживања	521.491	450.274
Потраживања за нефактурисани приход	54.620	370.858
<i>Исправка вредности потраживања по основу продаје</i>	(9.936.373)	(9.982.695)
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	(56.138)	(59.612)
Укупно за потраживања по основу продаје и друга потраживања	30.337.700	26.933.563

Руководство Групе, редовно испитује кредитни квалитет потраживања по основу продаје и осталих потраживања узимајући у обзир старосни профил потраживања као и временски период пословног односа са Групом.

Руководство верује да су неисправљена потраживања по основу продаје и осталих потраживања у потпуности надокнадива.

Валутна структура потраживања по основу продаје и других потраживања Групе је следећа:

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
РСД	27.145.628	23.712.198
ЕУР	1.310.987	1.053.529
УСД	355.135	698.248
Остало	1.525.950	1.469.588
	30.337.700	26.933.563

9. ЗАЛИХЕ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Сирова нафта	24.167.010	24.596.883
Нафтни деривати	17.066.666	20.155.760
Материјал	6.603.330	6.959.371
Остало	1.114.513	1.091.372
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(4.807.477)	(4.947.074)
	44.144.042	47.856.312

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

10. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дати аванси	767.108	834.950
Потраживања за ПДВ	581.903	295.900
Разграничени ПДВ	2.062.854	1.774.863
Унапред плаћени трошкови	411.743	270.456
Унапред плаћени трошкови царине	6.553	4.935
Унапред плаћена акциза	1.500.177	2.818.462
Остала краткорочна потраживања	7.811.498	7.920.632
Минус: Исправка вредности	(7.645.296)	(7.636.957)
	5.496.540	6.283.241

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 2.062.854 РСД (31. децембра 2018: 1.774.863 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 30. септембра 2019. године у износу од 1.500.177 РСД (31. децембар 2018: 2.818.462 РСД) се односи на акцизу плаћену држави за готове производе складиштене на неакцизном складишту.

Остала краткорочна потраживања се најзначајнијим делом односе на спорна потраживања која су обезвређена.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Средства за производњу нафте и гаса	Средства за прераду	Средства за маркетинг и дистрибуцију	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2018.						
Набавна вредност	147.452.224	114.239.048	65.305.683	20.338.124	36.549.810	383.884.889
Исправка вредности и обезвређење	(37.114.232)	(40.818.582)	(29.653.958)	(10.189.787)	(2.058.833)	(119.835.392)
Неотписана вредност	110.337.992	73.420.466	35.651.725	10.148.337	34.490.977	264.049.497
Период завршен 30. септембра 2018.						
Повећања	-	-	1	996	30.321.808	30.322.805
Бизнис комбинације	-	-	-	-	217.660	217.660
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	158.576	-	-	-	-	158.576
Пренос са инвестиција у току	12.017.033	1.386.171	3.610.329	286.764	(17.300.297)	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	-	(81.328)	-	-	(81.328)
Обезвређење	-	-	(23.931)	-	(13.419)	(37.350)
Амортизација	(6.980.077)	(4.182.159)	(1.880.370)	(576.370)	(3.606)	(13.622.582)
Отуђења и отписи	(36.445)	(72.932)	(17.725)	(11.919)	(780.408)	(919.429)
Остали преноси	1.980.026	(1.400.947)	20.705	(610.504)	4.423	(6.297)
Транслационе резерве	(3)	(1)	(9.519)	64	(6.160)	(15.619)
	117.477.102	69.150.598	37.269.887	9.237.368	46.930.978	280.065.933
На дан 30. септембра 2018.						
Набавна вредност	162.078.885	113.765.056	69.303.362	18.998.144	49.006.803	413.152.250
Исправка вредности и обезвређење	(44.601.783)	(44.614.458)	(32.033.475)	(9.760.776)	(2.075.825)	(133.086.317)
Неотписана вредност	117.477.102	69.150.598	37.269.887	9.237.368	46.930.978	280.065.933
На дан 1. јануара 2019.						
Набавна вредност	166.462.451	115.028.154	69.909.749	19.153.698	54.204.141	424.758.193
Исправка вредности и обезвређење	(47.674.989)	(46.153.659)	(32.557.309)	(9.886.290)	(2.031.400)	(138.303.647)
Неотписана вредност	118.787.462	68.874.495	37.352.440	9.267.408	52.172.741	286.454.546
Период завршен 30. септембра 2019.						
Повећања	-	-	-	153	28.461.280	28.461.433
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	104.542	-	-	-	-	104.542
Пренос са инвестиција у току	9.855.632	1.862.125	1.041.824	558.334	(13.317.915)	-
Обезвређење	-	(3.488)	(55.783)	-	(28.048)	(87.319)
Амортизација	(8.137.059)	(4.051.541)	(1.821.915)	(606.636)	(3.565)	(14.620.716)
Отуђења и отписи	(36.376)	(16.928)	(29.358)	(10.450)	(111.999)	(205.111)
Пренос на право коришћења	(54.331)	-	(918.200)	-	-	(972.531)
Остали преноси	(154.484)	(3.167)	1.514	(44.040)	280.583	80.406
Транслационе резерве	156	2	26.635	195	(164.927)	(137.939)
	120.365.542	66.661.498	35.597.157	9.164.964	67.288.150	299.077.311
На дан 30. септембра 2019.						
Набавна вредност	176.124.452	116.818.024	69.462.605	19.293.462	69.354.533	451.053.076
Исправка вредности и обезвређење	(55.758.910)	(50.156.526)	(33.865.448)	(10.128.498)	(2.066.383)	(151.975.765)
Неотписана вредност	120.365.542	66.661.498	35.597.157	9.164.964	67.288.150	299.077.311

Капитализовани трошкови позајмљивања за период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. године укључују трошкове камата у износу од 104.898 РСД (30. септембра 2018.: 83.833 РСД).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

12. ИНВЕСТИЦИЈЕ У ПРИДРУЖЕНЕ ЕНТИТЕТЕ И ЗАЈЕДНИЧКА УЛАГАЊА

Књиговодствена вредност инвестиција у заједничка улагања на дан 30. септембра 2019. године и 31. децембра 2018. године приказана је у табели испод:

		Процент учешћа	30. септембар 2019	31. децембар 2018
НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. Београд	Заједничко улагање	50%	978.031	1.003.491
Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад	Заједничко улагање	49%	873.882	976.897
Хип Петрохемија а.д. Панчево <i>Минус исправка вредности</i>	Придружен ентитет	20,86%	11.572.197 (11.572.197)	11.572.197 (11.572.197)
Укупно инвестиције			1.851.913	1.980.388

Претежно место пословања обелодањених заједничких улагања је територија Републике Србије.

Не постоје потенцијалне обавезе које се односе на интерес Групе у заједничком улагању, као ни потенцијалне обавезе из самог улагања.

НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. Београд

У 2013. години Група је стекла 50% удела у заједничком улагању Енерговинд д.о.о. чија је намена управљање радом будућег ветропарка Пландиште, укупне снаге 102 MW. Током марта 2019. године, компанија MET Renewables AG је стекла 50% учешћа од трећих лица и постала заједнички партнер на пројекту који је променио назив у НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. Београд. До дана издавања ових консолидованих финансијских извештаја није било значајних пословних активности. НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. је Друштво у приватном власништву за које нису доступне котиране берзанске цене.

Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад

Током 2015. године Група и Центренергохолдинг из Руске Федерације основали су холдинг компанију Serbskaya Generaciya кроз коју ће заједно пословати са Термоелектраном - Топланом „ТЕТО“ Панчево са пројектованим капацитетом од 208 MW. У октобру 2017. године потписан је уговор по принципу „кључ у руке“ са Шангај Електрик Групом и започета је фаза пројектовања. Пројекат ће бити финансиран преко кредита Газпром банке (140 млн ЕУР) са роком отплате од 12 година. Завршетак радова на термоелектрани ТЕ-ТО Панчево се очекује до 30. августа 2020. године. Током марта 2019. године, Serbskaya Generaciya је променила назив компаније у Газпром енергохолдинг Србија.

Хип Петрохемија

У складу са важећим законима Републике Србије, почетком октобра 2017. године стекли су се сви услови за пуну примену Унапред припремљеног плана реорганизације предузећа ХИП Петрохемија а.д. Панчево. У складу са усвојеним планом промењена је и структура акцијског капитала предузећа ХИП Петрохемија, чиме је НИС повећао своје учешће у капиталу. Након конверзије, НИС поседује 20,86% (12,72%) гласачких права у ХИП Петрохемији. Такође, НИС има своје представнике у Одбору Директора и Надзорном одбору.

13. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дати аванси за основна средства	706.491	799.493
Унапред плаћени трошкови	143.630	151.070
Остала финансијска средства	1.192.384	1.240.438
<i>Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава</i>	<i>(363.563)</i>	<i>(371.817)</i>
<i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>	<i>(37.951)</i>	<i>(37.982)</i>
	1.640.991	1.781.202

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ И ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ГОДИНУ ДАНА**

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Обавезе за камату	235.333	219.326
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)	6.356.637	6.322.562
Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године (напомена 19)	-	72.529
	6.591.970	6.614.417

15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Обавезе према добављачима	33.328.868	26.573.555
Обавезе за дивиденду	3.772.308	3.772.308
Остале обавезе из пословања	36.131	11.550
	37.137.307	30.357.413

Обавезе према добављачима са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 33.328.868 РСД (31. децембра 2018: 26.573.555 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе за сирову нафту у износу од 19.456.621 РСД (31. децембра 2018: 10.240.742 РСД) према добављачу Glenscope Energy Велика Британија у износу од 5.705.905 РСД (31. децембра 2018: 0 РСД) и Газпром Њефт Ст. Петерсбург у износу од 10.706.518 РСД (31. децембра 2018: 10.240.742 РСД).

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима		
- Примљени аванси	2.250.086	1.456.981
- Програм лојалности купаца	647.462	545.945
Обавезе према запосленима	3.443.451	3.888.062
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	166.620	65.269
	6.507.619	5.956.257

Приход у износу од 1.542.140 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2019. године, од чега се 1.220.211 РСД односи на авансе и 321.929 РСД на програм лојалности купаца.

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Обавеза за рудну ренту	347.075	378.481
ПДВ	3.550.315	1.424.142
Обавеза за акцизе	6.082.111	5.173.979
Накнада за робне резерве	274.548	260.905
Обавезе за царину	218.318	323.623
Накнада за енергетску ефикасност	32.727	-
Обавезе за остале порезе и таксе	2.163.652	2.014.203
	12.668.746	9.575.333

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити - Гаспром Њефт	20.499.122	24.738.405
Банкарски кредити и остали дугорочни кредити	68.155.634	68.605.682
Обавезе за финансијски лизинг (напомена 19)	-	828.104
Остале дугорочне обавезе	52.624	42.102
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)</i>	<i>(6.356.637)</i>	<i>(6.395.091)</i>
	82.350.743	87.819.202

Промене на обавезама Групе по основу дугорочних кредита приказане су као што следи:

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
На дан 1. јануара	93.344.087	96.103.445
Приливи	12.121.120	20.732.743
Одливи	(16.325.782)	(23.562.365)
Курсне разлике (напомена 22)	(484.669)	140.775
На дан 30. септембра	88.654.756	93.414.598

(а) Дугорочни кредит - Гаспром Њефт

Дугорочни кредит од Гаспром Њефт-а са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 20.499.122 РСД (2018: 24.738.405 РСД), са износом текућег доспећа од 5.466.432 РСД (2018: 5.497.423 РСД), односи се на кредит добијен на основу обавеза из Уговора о купопродаји акција од 24. децембра 2008. године. Наведени кредит се плаћа у кварталним ратама почевши од децембра 2012. године до 15. маја 2023. године.

(б) Банкарски и остали дугорочни кредити

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити у земљи	45.678.564	50.621.092
Дугорочни кредити у иностранству	22.477.070	17.984.590
	68.155.634	68.605.682
Текуће доспеће дугорочних кредита	(890.205)	(825.139)
	67.265.429	67.780.543

Доспеће банкарских и осталих дугорочних кредита:

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Између 1 и 2 године	1.249.144	1.479.321
Између 2 и 5 година	62.758.662	61.371.002
Преко 5 година	3.257.623	4.930.220
	67.265.429	67.780.543

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Валутна структура дугорочних обавеза по основу банкарских и осталих дугорочних кредита је следећа:

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
УСД	214.301	361.695
ЕУР	67.667.338	67.947.394
РСД	548	628
ЈПЈ	273.447	295.965
	68.155.634	68.605.682

Група наведене обавезе по кредитима плаћа у складу са уговореном динамиком, односно сходно утврђеним ануитетним плановима. Група је уговорила са повериоцима фиксне и променљиве каматне стопе. Променљиве каматне стопе су везане за Еурибор и Либор. Руководство очекује да ће Група бити у могућности да све уговорене обавезе по кредитима испуни у складу са утврђеним роковима.

Уговори о кредиту садрже финансијске ковенанте које захтевају да Група одржава однос консолидованог задуживања према консолидованој EBITDA. Руководство верује да је Група усаглашена са наведеним ковенантама на дан 30. септембра 2019. и 31. децембра 2018. године.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.127.760	-
Текуће обавезе по основу закупа	289.400	-
	1.417.160	-

На дан 31. децембра 2018. године обавезе по основу закупа биле су признате у оквиру билансних линија Дугорочне финансијске обавезе (напомена 18) и Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14) у укупном износу од 828.104 РСД.

Кретања на обавезама Групе по основу лизинг обавеза приказане су као што следи:

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
На дан 1. јануара	828.104	432.562
Промена почетног стања	790.946	-
Одливи	(250.649)	(75.894)
Немонетарне трансакције	45.328	513.916
Курсне разлике (напомена 22)	3.431	(435)
На дан 30. септембра	1.417.160	870.149

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ**

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
	Трошкови запослених	1.702.819	1.583.507	4.933.727
Трошкови услужних организација	620.948	628.523	1.980.048	1.840.960
Трошкови материјала и остале опреме (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	683.293	587.043	2.020.690	1.717.557
Трошкови одржавања и поправки	1.160.642	902.947	4.548.793	2.772.206
Трошкови електричне енергије за даљу продају	119.355	1.875.717	295.677	4.475.377
Трошкови енергије и комуналних услуга	965.556	1.089.313	2.597.981	2.595.651
Трошкови заштите и обезбеђења	135.173	133.364	398.844	361.828
Трошкови осигурања	75.750	68.018	213.740	206.272
Транспортни трошкови	445.764	478.944	1.212.105	1.382.711
Остало	488.574	491.427	489.480	685.795
	6.397.874	7.838.803	18.691.085	20.777.821

21. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
	Трошкови запослених	2.868.602	2.731.976	8.684.944
Трошкови услужних организација	924.367	909.555	2.708.061	2.642.955
Трошкови франшизера	272.164	295.852	757.350	822.672
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	265.467	203.343	651.258	574.768
Трошкови текућег одржавања	233.147	199.148	638.920	574.470
Трошкови рекламе и маркетинга	114.661	89.022	259.164	272.593
Трошкови закупа	54.274	95.711	175.835	285.225
Трошкови службеног пута	95.003	75.446	207.125	222.987
Трошкови заштите и обезбеђења	153.651	126.773	421.929	385.695
Трошкови осигурања	33.564	31.422	95.711	85.355
Услуге транспорта и складиштења	33.991	42.341	113.718	120.013
Исправка вредности спорних потраживања	(43.627)	(164.280)	(67.861)	(300.564)
Остало	1.152.958	1.011.710	3.250.727	3.020.031
	6.158.222	5.648.019	17.896.881	16.971.996

22. НЕТО ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
	Добити (губици) по основу курсних разлика из активности финансирања			
- добити по основу курсних разлика (напомене 18 и 19)	471.616	860.120	1.200.696	1.579.410
- губици по основу курсних разлика (напомене 18 и 19)	(201.196)	(1.181.303)	(719.458)	(1.719.750)
Нето добити (губици) по основу курсних разлика из пословних активности	(170.957)	65.023	(487.780)	(112.894)
	99.463	(256.160)	(6.542)	(253.234)

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Приходи од камата на депозите у банкама	48.497	138.833	218.266	521.096
Приходи камата на дате кредите	2.282	3.337	7.926	9.010
Приходи од дивиденде	258	25.131	258	25.131
	51.037	167.301	226.450	555.237

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Расходи камата	463.520	575.288	1.475.416	1.793.988
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	38.005	23.155	110.436	66.839
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	9.117	-	2.767	(44.661)
<i>Минус: капиталисана камата</i>	(25.122)	(34.615)	(111.466)	(90.338)
	485.520	563.828	1.477.153	1.725.828

25. ОДМЕРАВАЊЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ

У периодичним сажетим консолидованим финансијским извештајима инвестиционе некретнине и финансијска средства расположива за продају су вреднована по фер вредности. Технике вредновања коришћене у процесу одмеравања фер вредности средстава идентичне су онима обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године. Такође, током првих девет месеци 2019. године није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања.

На дан 30. септембра 2019. године, књиговодствена вредност финансијских средстава је приближно једнака њиховој фер вредности.

26. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Заштита животне средине

Руководство Групе је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од 560.671 РСД (31. децембар 2018: 657.686 РСД) на основу интерне процене о усаглашености Групе са законском регулативом Републике Србије.

Руководство Групе сматра да, на основу важеће законске регулативе трошкови повезани са питањима заштите животне средине нису значајно виши у односу на резервисани износ. Међутим, могуће је да ће наведени трошкови значајно расти у будућем периоду у случају да законска регулатива постане рестриктивнија.

Порези

Порески закони се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Период застарелости пореске обавезе је пет година. Пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Руководство је проценило на дан 30. септембра 2019. године да је Група измирила све пореске обавезе према држави.

Капиталне обавезе

На дан 30. септембра 2019. године Група има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 5.311.607 РСД (31. децембар 2018. године: 15.944.407 РСД) и радове бушења и истраживања у износу од 60,27 милиона УСД (31. децембар 2018. године: 69,01 милиона УСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Групе.

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У сврху састављања ових периодичних сажетих консолидованих финансијских извештаја, лица се сматрају повезаним уколико једно лице има контролу над другим или је у могућности да значајно утиче на доношење финансијских и пословних одлука у складу са МРС 24 Повезана правна лица.

Већински власник Групе је Гаспром Њефт, Ст Петербург, Руска Федерација у чијем власништву се налази 56,15% акција Друштва. Други акционар по броју акција је Република Србија са 29,87% акција Друштва док се са преосталим делом од 13,98%, у власништву мањинских акционара, тргује на Београдској берзи. Крајњи власник Групе је ПАО Гаспром, Руска Федерација.

Група је у периоду од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. године и у истом периоду претходне године ступала у пословне односе са својим повезаним правним лицима. Најзначајније трансакције са повезаним правним лицима у наведеним периодима настале су по основу набавке/испоруке сирове нафте, нафтних производа и електричне енергије.

На дан 30. септембра 2019. године и 31. децембра 2018. године стање средстава и обавеза по основу трансакција са повезаним правним лицима је следеће:

	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања и придружена друштва
На дан 30. септембра 2019.			
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	272.828	1.677.422
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	-	-	1.851.913
Остала обртна имовина	-	18.315	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(10.706.518)	(351.271)	(962.647)
Остале краткорочне обавезе	-	(2)	(7.525)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(5.466.432)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	(15.032.690)	-	-
	(31.205.640)	(60.130)	2.559.163
На дан 31. децембра 2018.			
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	99	645.804	1.556.276
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	-	-	1.980.388
Остала обртна имовина	-	337.220	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(10.243.742)	(684.856)	(1.251.648)
Остале краткорочне обавезе	-	(90)	(2.051)
Краткорочне финансијске обавезе и текуће доспеће дугорочних обавеза	(5.497.423)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	(19.240.982)	-	-
	(34.982.048)	298.078	2.282.965

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

У периоду од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. и 2018. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. године	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања и придружена друштва
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	-	378.261	13.044.407
Остали приходи	-	42.840	8.291
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(35.443.305)	(3.205)	-
Трошкови производње и прераде	-	(197.690)	(146.451)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(27.679)	(1.484)
Остали приходи (расходи), нето	14.610	(463)	-
Финансијски расходи	(309.072)	-	-
	(35.737.767)	192.064	12.904.763
Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2018. године			
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	-	436.604	19.495.240
Остали приходи	462	3.988.432	18.605
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(45.583.790)	(8.608)	-
Трошкови производње и прераде	-	(4.136.345)	(158.269)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(6.198)	-
Транспортни трошкови	-	-	(1.555)
Остали расходи, нето	(4.985)	(809)	-
Финансијски расходи	(379.285)	-	-
	(45.967.598)	273.076	19.354.021

Трансакције са кључним руководством

За период од девет месеци који се завршио на дан 30. септембра 2019. и 2018. године Група је признала 679.623 РСД и 740.326 РСД, респективно, као компензације кључног руководства (Генерални Директор, чланови Одбора Директора, Одбор Скупштине акционара, Саветодавни одбор и Секретар Друштва). Кључне накнаде укључују зараде, бонусе и друге доприносе.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

НИС Група

Контакт информације

Седиште Групе је:

Народног фронта 12,
21000 Нови Сад,
Република Србија

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Односи са инвеститорима

е-mail: investor.relations@nis.eu