



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

**Промежуточна сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

31 марта 2019 г.

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

Содержание:**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	13 229 597	12 222 578
Краткосрочные финансовые активы	7	7 609 736	6 686 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	27 382 268	28 076 947
Товарно-материальные запасы	9	36 377 546	44 443 778
Предоплата по текущему налогу на прибыль		248 244	-
Прочие оборотные активы	10	4 936 465	5 416 286
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		40 523	9 271
Итого оборотные активы		89 824 379	96 855 223
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	261 572 070	258 254 117
Активы в форме права пользования	3	886 484	-
Инвестиционная собственность		1 730 100	1 730 100
Нематериальные активы		2 462 878	2 576 046
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 586	13 425 586
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 831	2 837
Долгосрочные финансовые активы	12	22 763 989	23 408 424
Отложенные налоговые активы		2 200 078	2 405 175
Прочие внеоборотные активы	13	1 734 593	1 777 859
Итого внеоборотные активы		307 817 409	304 618 944
Итого активы		397 641 788	401 474 167
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	7 792 608	8 242 122
Краткосрочные обязательства по аренде	19	105 546	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	27 469 852	30 365 339
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 191 585	5 087 681
Обязательства по налогу на прибыль		-	539 811
Прочие налоги к уплате	17	9 176 861	8 560 193
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 868 623	1 928 116
Итого краткосрочные обязательства		51 605 075	54 723 262
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	85 076 143	87 367 868
Долгосрочные обязательства по аренде	19	624 185	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 266 622	10 079 405
Итого долгосрочные резервы и обязательства		95 966 950	97 447 273
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		98 470	92 060
Нераспределенная прибыль		168 441 093	167 681 372
Итого капитал		250 069 763	249 303 632
Итого обязательства и акционерный капитал		397 641 788	401 474 167

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
24 апреля 2019 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

		За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
		2019 г.	2018 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	<i>(неаудирован.)</i>
	Примечан ия		
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		46 306 335	45 608 337
Прочая выручка		1 989 293	2 853 817
Итого выручка от продаж	5	48 295 628	48 462 154
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(30 727 433)	(27 708 451)
Производственные и операционные расходы	20	(5 373 377)	(5 751 620)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(5 055 750)	(5 020 861)
Транспортные расходы		(221 398)	(258 703)
Износ, истощение и амортизация		(4 573 839)	(3 866 951)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 060 399)	(1 050 482)
Расходы на исследовательские работы		(11 474)	(15 771)
Итого операционные расходы		(47 023 670)	(43 672 839)
Прочие расходы, нетто		(75 443)	(72 469)
Операционная прибыль		1 196 515	4 716 846
Прибыль от курсовых разниц, нетто	22	115 101	437 341
Финансовые доходы	23	265 818	458 002
Финансовые расходы	24	(477 788)	(570 592)
Итого прочие (доходы) расходы		(96 869)	324 751
Прибыль до налогообложения		1 099 646	5 041 597
Расходы по текущему налогу на прибыль		(134 828)	(574 238)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(205 097)	(286 368)
Итого расходы по налогу на прибыль		(339 925)	(860 606)
Чистая прибыль за период		759 721	4 180 991
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)			
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыe инструменты		6 410	(1 159)
Прочий совокупный доход		6 410	(1 159)
Итого совокупный доход за период		766 131	4 179 832
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		4,66	25,63
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163

«НИС а.о.»**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала**

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 и 2018 гг.

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

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<i>(неаудированный)</i>				
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	157 419 313	238 967 295
Применение МСФО 9:				
- переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов	-	-	(8 860 905)	(8 860 905)
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	148 558 408	230 106 390
Прибыль за период	-	-	4 180 991	4 180 991
Прочий совокупный доход (убыток)				
Убытки от инвестиций в долевыe инструменты	-	(1 159)	-	(1 159)
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(1 159)	4 180 991	4 179 832
Остаток по состоянию на 31 марта 2018 г.	81 530 200	16 623	152 739 399	234 286 222
<i>(неаудированный)</i>				
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	81 530 200	92 060	167 681 372	249 303 632
Прибыль за период	-	-	759 721	759 721
Прочий совокупный доход (убыток)				
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты	-	6 410	-	6 410
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	6 410	759 721	766 131
Остаток по состоянию на 31 марта 2019 г.	81 530 200	98 470	168 441 093	250 069 763

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
		2019 г.	2018 г.
		<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 099 646	5 041 597
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы	24	477 788	570 592
Финансовые доходы	23	(265 818)	(458 002)
Прибыль от курсовых разниц		(146 157)	(93 072)
Износ, истощение и амортизация		4 573 839	3 866 951
Прочие неденежные статьи		101 426	181 483
		5 840 724	9 109 549
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		649 956	(824 335)
Товарно-материальные запасы		8 101 884	3 096 384
Прочие оборотные активы		551 043	(709 650)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3 098 747)	(4 633 354)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		620 123	94 992
		6 824 259	(2 975 963)
Налог на прибыль		(925 404)	(495 752)
Проценты уплаченные		(396 259)	(553 638)
Проценты полученные		154 095	215 149
		11 497 415	5 299 345
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Оттоки по выданным кредитам		(1 609 341)	(615 079)
Поступления по выданным кредитам		1 362 078	546 833
Капитальные затраты ²		(8 284 828)	(8 984 885)
Поступления от продажи основных средств		37 672	24 736
Поступления на основании от банковских депозитов, нетто		-	3 600 000
		(8 494 419)	(5 428 395)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	8 297 900	5 696 131
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(10 291 551)	(11 890 427)
Выплаты по аренде	19	(22 953)	(12 254)
		(2 016 604)	(6 206 550)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		986 392	(6 335 600)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		20 627	(60 721)
		12 222 578	23 410 724
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		13 229 597	17 014 403
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода			

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,0 млрд дин. (2018: 1,5 млрд дин.)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Сербии», после чего она стала дочерним обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года, в соответствии с Договором купли-продажи акций Общества, ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций и увеличило свою долю участия до 56,15%. Конечным владельцем Общества является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, акции, которого котируются в списке А – прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена генеральным директором и будет представлена Совету директоров в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для подготовки финансовой отчетности

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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями **МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**. МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО.

Общество не раскрывало информации, которая уже содержится в проаудированной финансовой отчетности за 2018 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, раскрытия по финансовым рискам, и прочие раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Общества полагает, что раскрытие информации в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой финансовой отчетностью за 2018 год.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 31 марта 2019 года по 24 апреля 2019 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года, не обязательно является показателем ожидаемых результатов за весь год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***2.2. Изменение учетной политики**

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ МСФО**Применение новых положений учетной политики с 1 января 2019 года**

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

Поправки, признанные после принятия МСФО 16

После принятия МСФО (IFRS) 16 Общество признала обязательства по аренде в отношении аренды, которая ранее классифицировалась как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Указанные обязательства оценивались по текущей стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора по состоянию на 1 января 2019 года.

В отношении аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, предприятие признало балансовую стоимость актива по аренде и обязательства по аренде непосредственно перед переходом в качестве балансовой стоимости актива по праву пользования и обязательства по аренде на дату первоначального применения. Принципы измерения МСФО (IFRS) 16 применяются только после этой даты.

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

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

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

Признанное право использования средств касается следующих из них:

	31 марта 2019	1 января 2019
Недвижимость	527 516	540 388
Основные средства	307 394	324 713
Транспортные средства	51 574	54 331
Итого право использования средств	886 484	919 432

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

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

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

- использование единой ставки дисконтирования для портфелем объектов, предоставленных в аренду, с достаточно схожими характеристиками
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды
- учет операционной аренды, для которой базовый актив имеет низкую стоимость
- исключение первоначальных прямых затрат на оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения, и
- использование ретроспективного подхода для определения срока аренды, если в договоре содержатся варианты продления или прекращения аренды.

Общество также отказалась от повторной оценки, является ли договор договором аренды или содержит ли он условия аренды дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Общество полагалась на свою оценку, выполненную с применением МСФО (IAS) 17 и КИМСФО 4 «Определение наличия в сделке отношений аренды».

Учетная политика

Общество арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный период от 2 до 20 лет, но существует возможность продления срока. Условия аренды обговариваются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий.

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

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования Общества. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Затраты на финансирование отражаются в финансовом результате за период аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Право пользования активом амортизируется в течение более короткого срока эксплуатации актива и срока аренды на основе линейного метода.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую дисконтированную стоимость следующих арендных платежей:

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

- фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом за вычетом стимулирующих платежей к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку (при наличии достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион);
- Штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

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

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

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

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

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

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

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

не является бизнесом, если по сути вся справедливая стоимость общей суммы приобретенных активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки применяются перспективно. Общество намерена применить их и оценить их воздействие с 1 января 2020 года.

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

Следующие другие новые стандарты и положения, как ожидается, не окажут какого-либо существенного влияния на Группу при принятии:

- МСФО 17 - «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Продажа или вклад активов между Инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием - Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после даты, определяемой СМСФО).

Если выше не указано иначе, ожидается, что перечисленные новые стандарты и интерпретации, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 и 2018 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

Показатель EBITDA представляет собой EBITDA Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль до процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, истощения и износа, финансовых доходов (расходов) нетто, прочих неоперационных доходов

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

(расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года:

	Разведка и Переработка			Итого
	добыча	и маркетинг	Исключено	
Выручка по сегментам	11 275 869	48 608 803	(11 589 044)	48 295 628
Межсегментная	11 262 768	326 276	(11 589 044)	-
Внешняя	13 101	48 282 527	-	48 295 628
EBITDA (сегментный результат)	8 413 708	(2 607 187)	-	5 806 521
Амортизация	(2 855 936)	(1 717 903)	-	(4 573 839)
Убыток от переоценки	-	(18 472)	-	(18 472)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(160 397)	275 498	-	115 101
Финансовые расходы, нетто	(55 405)	(156 565)	-	(211 970)
Налог на прибыль	(43 095)	(296 830)	-	(339 925)
Прибыль/(убыток) сегмента	5 301 788	(4 542 067)	-	759 721

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 г:

	Разведка и Переработка			Итого
	добыча	и маркетинг	Исключено	
Выручка по сегментам	10 848 435	48 638 270	(11 024 551)	48 462 154
Межсегментная	10 778 981	245 570	(11 024 551)	-
Внешняя	69 454	48 392 700	-	48 462 154
EBITDA (сегментный результат)	7 694 306	879 367	-	8 573 673
Амортизация	(1 688 769)	(2 178 182)	-	(3 866 951)
Убыток от переоценки	(1 041)	(8 256)	-	(9 297)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	44 865	392 476	-	437 341
Финансовые доходы (расходы), нетто	53 322	(165 912)	-	(112 590)
Налог на прибыль	-	(860 606)	-	(860 606)
Прибыль/(убыток) сегмента	6 150 779	(1 969 788)	-	4 180 991

Ниже представлена сверка EBITDA за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 и 2018 г.

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль за период, нетто	759 721	4 180 991
Расходы по налогу на прибыль	339 925	860 606
Финансовые расходы	477 788	570 592
Финансовые доходы	(265 818)	(458 002)
Износ, истощение и амортизация	4 573 839	3 866 951
Прибыль от курсовых разниц, нетто	(115 101)	(437 341)
Чистые прочие расходы	75 443	72 469
Прочие неоперационные доходы, нетто	(39 276)	(82 593)
EBITDA	5 806 521	8 573 673

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

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

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа	828 086	-	828 086
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	828 086	-	828 086
Продажи нефтепродуктов	38 236 996	7 241 253	45 478 249
<i>Розница</i>	13 774 276	-	13 774 276
<i>Опт</i>	24 462 720	7 241 253	31 703 973
Реализация электроэнергии	218 307	38 800	257 107
Доход от аренды	110 987	-	110 987
Прочие продажи	1 576 228	44 971	1 621 199
Итого выручка от реализации	40 970 604	7 325 024	48 295 628

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа:	419 278	-	419 278
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	419 278	-	419 278
Продажи нефтепродуктов:	36 576 272	8 612 787	45 189 059
<i>Розница</i>	12 267 996	-	12 267 996
<i>Опт</i>	24 308 276	8 612 787	32 921 063
Продажи электроэнергии	82 246	1 053 778	1 136 024
Прочие продажи	1 667 797	49 996	1 717 793
Итого выручка от реализации	38 745 593	9 716 561	48 462 154

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 31 703 973 РСД (2018 г.: 32 921 063 РСД), выручка в размере 3 827 301 РСД (2018 г.: 5 742 138 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 1 278 144 (2018 г.: 1 229 535 РСД).

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 40 970 604 РСД (2018 г.: 38 745 593 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 7 325 024 РСД (2018 г.: 9 716 561 РСД).

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

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

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Продажи сырой нефти	-	-
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	1 704 833	2 221 072
Босния и Герцеговина	2 469 001	2 129 747
Румыния	476 917	725 771
Швейцария	493 165	949 777
Хорватия	222 866	580 082
Македония	91 020	421 147
Венгрия	364 029	329 204
Великобритания	344 711	289 478
Все остальные рынки	1 074 711	966 509
	7 241 253	8 612 787
Реализация электроэнергии	38 800	1 053 778
Прочая выручка	44 971	49 996
	7 325 024	9 716 561

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 449 026	5 621 605
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	9 530 080	6 367 102
Денежные средства на счете условного депонирования	15 871	17 364
Прочие денежные средства	234 620	216 507
	13 229 597	12 222 578

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	27 411	27 633
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	2 146 053	2 122 961
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	12 387 493	10 654 662
<i>Минус корректировка стоимости</i>	(6 951 221)	(6 118 893)
	7 609 736	6 686 363

По состоянию на 31 марта 2019 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 2 146 053 РСД (31 декабря 2018: 2 122 961 РСД), относятся к срочным депозитам в динарах, с процентной ставкой от 4,65% в год.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	37 351 176	37 762 042
Прочая дебиторская задолженность	127 671	122 807
Начисленные активы	25 692	314 496
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(10 064 695)	(10 062 788)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(57 576)	(59 610)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	27 382 268	28 076 947

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

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

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Сербские динары (РСД)	24 054 972	23 649 335
Евро	3 139 493	3 734 398
Долл. США	187 803	693 041
Прочие	-	173
	27 382 268	28 076 947

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Сырая нефть	20 231 662	24 596 883
Нефтепродукты	14 770 981	18 794 803
Сырье и материалы	5 503 845	5 148 165
Прочее	650 036	734 454
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(4 778 978)	(4 830 527)
	36 377 546	44 443 778

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Авансы уплаченные	733 535	716 164
Отложенный НДС	1 583 014	1 567 844
Предоплаченные расходы	482 457	220 882
Предоплаченные таможенные пошлины	6 199	4 625
Предоплаченный акциз	2 069 821	2 743 083
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 680 574	7 781 630
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(7 619 135)	(7 617 942)
	4 936 465	5 416 286

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.**

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

Отложенный НДС на 31 марта 2019 г. в размере 1 583 014 РСД (31 декабря 2018 г.: 1 567 844 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 31 марта 2019 года, в размере 2 069 821 РСД (31 декабря 2018: 2 743 083 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, главным образом, относится к начисленным процентам и обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	135 319 517	114 239 048	47 083 673	17 694 721	32 591 816	346 928 775
Корректировка стоимости и обесценение	(32 675 985)	(40 818 582)	(25 487 659)	(8 841 365)	(1 996 745)	(109 820 336)
Остаточная стоимость	102 643 532	73 420 466	21 596 014	8 853 356	30 595 071	237 108 439
За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года						
Поступление	-	-	-	-	8 422 232	8 422 232
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	38 197	-	-	-	-	38 197
Перевод из категории незавершенного строительства	4 039 585	349 144	2 042 613	66 873	(6 498 215)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(38 530)	-	-	(38 530)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(5 260)	-	(5 260)
Обесценение	-	-	-	-	(1 043)	(1 043)
Амортизация	(1 674 960)	(1 412 209)	(401 281)	(132 624)	-	(3 621 074)
Выбытие и списание	(4 369)	(27 487)	(3 489)	(987)	(53 906)	(90 238)
Прочие переводы	(23 320)	26	323 905	(300 547)	-	64
	105 018 665	72 329 940	23 519 232	8 480 811	32 681 799	242 030 447
На 31 марта 2018 г.						
Первоначальная стоимость	139 346 139	114 511 325	49 781 206	17 044 424	34 679 587	355 362 681
Корректировка стоимости и обесценение	(34 327 474)	(42 181 385)	(26 261 974)	(8 563 613)	(1 997 788)	(113 332 234)
Остаточная стоимость	105 018 665	72 329 940	23 519 232	8 480 811	32 681 799	242 030 447
На 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	156 367 336	115 028 154	51 380 912	16 193 480	45 864 855	384 834 737
Корректировка стоимости и обесценение	(42 496 555)	(46 153 659)	(27 626 321)	(8 300 778)	(2 003 304)	(126 580 617)
Остаточная стоимость	113 870 781	68 874 495	23 754 591	7 892 702	43 861 551	258 254 120
За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года						
Поступление	-	-	-	-	8 622 629	8 622 629
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	26 481	-	-	-	-	26 481
Перевод из категории незавершенного строительства	5 099 651	88 979	292 519	294 962	(5 776 111)	-
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(31 293)	-	(31 293)
Обесценение	-	-	(14 249)	-	(13 039)	(27 288)
Амортизация	(2 516 132)	(1 349 519)	(420 487)	(136 909)	-	(4 423 047)
Выбытие и списание	9 699	(614)	(5 898)	(1 965)	(66 736)	(65 514)
Перевод от права пользования средств (примечание 3)	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(29 417)	757	1 212	27 448	35 387	35 387
	116 406 732	67 614 098	22 842 614	8 044 945	46 663 681	261 572 070
На 31 марта 2019 г.						
Первоначальная стоимость	161 297 562	115 109 144	50 580 516	16 484 453	48 680 024	392 151 699
Корректировка стоимости и обесценение	(44 890 830)	(47 495 046)	(27 737 902)	(8 439 508)	(2 016 343)	(130 579 629)
Остаточная стоимость	116 406 732	67 614 098	22 842 614	8 044 945	46 663 681	261 572 070

Капитализированные расходы на аренду за три месяца, завершившиеся 31 марта 2019 года, включают в себя расходы на проценты в размере 38 888РСД (31 марта 2018 года: 23 685 РСД).

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.**

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты	38 217 676	37 976 787
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	184 176	177 767
Прочие долгосрочные финансовые вложения	26 081	25 984
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 7)</i>	(12 387 493)	(10 654 662)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(3 276 451)	(4 117 452)
	22 763 989	23 408 424

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Авансы, уплаченные за основные средства	765 945	790 744
Предоплаченные расходы	144 072	151 070
Прочие активы	857 152	868 621
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	(32 576)	(32 576)
	1 734 593	1 777 859

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

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	1 782 112	2 218 378
Процентные обязательства	160 535	100 154
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	5 849 961	5 852 524
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 19)	-	71 066
	7 792 608	8 242 122

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Краткосрочные кредиты на 1 января	2 218 378	2 298 487
Поступления	6 087 653	3 339 596
Платежи	(6 523 919)	(3 977 725)
Краткосрочные кредиты на 31 марта	1 782 112	1 660 358

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	9 459 577	13 986 519
- третьи стороны	14 230 119	12 598 078
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	7 848	8 434
	27 469 852	30 365 339

По состоянию на 31 марта 2019 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 9 459 577 РСД (31 декабря 2018 г.: 13 986 519 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком Газпром нефть, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация, за приобретение сырой нефти в размере 5 885 757 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 243 742 РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	1 077 007	1 322 558
- Программы лояльности клиентов	513 381	502 254
Выплаты работникам	3 590 154	3 199 959
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	11 043	62 910
	5 191 585	5 087 681

Выручка в размере 1 016 662 РСД была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых 904 073 РСД относится к авансам и 112 589 РСД - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	336 303	378 481
НДС	3 286 647	1 187 246
Акциз	2 825 917	4 680 755
Сборы за товарные запасы	307 263	260 905
Таможенные платежи	660 498	291 534
Прочие налоги и сборы	1 760 233	1 761 272
	9 176 861	8 560 193

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	23 320 047	24 738 405
Банковские кредиты	67 606 057	67 908 442
Обязательства по финансовой аренде (примечание 19)	-	644 611
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)</i>	(5 849 961)	(5 923 590)
	85 076 143	87 367 868

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
Долгосрочные кредиты на 1 января	92 646 847	95 404 544
Поступления	2 210 247	2 356 535
Платежи	(3 767 632)	(7 912 702)
Курсовые разницы (примечание 22)	(163 358)	(539 308)
Долгосрочные кредиты на 31 марта	90 926 104	89 309 069

(а) Долгосрчный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрчный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 марта 2019 г., в размере 23 320 047 РСД (2018 г.: 24 738 405 РСД), включая текущую часть в размере 5 487 070 РСД (2018 г.: 5 497 423 РСД), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 года.

(б) Банковские кредиты

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в стране	48 398 326	50 621 113
Долгосрочные кредиты за границей	19 207 731	17 287 329
	67 606 057	67 908 442
Текущая часть долгосрочных кредитов	(362 891)	(355 101)
	67 243 166	67 553 341

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	31 марта 2019	31 декабря 2018
От 1 года до 2 лет	1 853 008	1 403 463
От 2 до 5 лет	60 628 959	61 219 659
Более 5 лет	4 761 199	4 930 219
	67 243 166	67 553 341

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долл. США	341 516	361 696
Евро	66 983 187	67 250 132
Сербский динар (РСД)	609	649
Японская иена	280 745	295 965
	67 606 057	67 908 442

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

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

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

	31 марта 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	624.185	-
Краткосрочные обязательства по аренде	105.546	-
	729.731	-

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по финансовой аренде были признаны в строках баланса «Долгосрочная задолженность» (примечание 18) и «Текущая часть долгосрочной задолженности» (примечание 14) в размере 644 611 РСД.

Изменения обязательств Общества по обязательства по аренде представлены следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2019	2018
На 1 января	644 611	247 210
Изменения в начальном балансе	100 027	-
Платежи	(22 953)	(12 254)
Неденежные операции	5 617	325 625
Курсовые разницы (примечание 22)	2 429	7
На 31 марта	729 731	560 588

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019	2018
Расходы на персонал	849 677	811 683
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	284 277	226 601
Текущее обслуживание и ремонт	1 286 054	887 795
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	103 077	983 843
Электроэнергия и коммунальные услуги	449 498	449 675
Техника безопасности и охрана труда	154 339	82 743
Расходы по страхованию	62 241	70 416
Транспортные расходы	413 750	483 574
Прочие	1 770 464	1 755 290
	5 373 377	5 751 620

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019	2018
Расходы на персонал	2 410 437	2 405 007
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	286 457	283 876
Расходы на аренду	50 495	32 238
Командировочные расходы	49 636	66 461
Техника безопасности и охрана труда	113 143	108 417
Расходы по страхованию	29 350	22 853
Транспорт и хранение	73 005	81 699
Резерв под сомнительную задолженность	(5 137)	15 947
Прочие	2 048 364	2 004 363
	5 055 750	5 020 861

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019	2018
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц	352 489	735 475
- убыток от курсовых разниц	(191 560)	(196 174)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(45 828)	(101 960)
	115 101	437 341

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019	2018
Процентный доход от размещения депозитов в банках	100 934	240 681
Процентный доход по выданным займам	164 884	217 321
	265 818	458 002

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019	2018
Процентные расходы	485 760	599 345
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	36 134	21 730
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской	(5 217)	(26 797)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	(38 889)	(23 686)
	477 788	570 592

25. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы, используемые при оценке по справедливой стоимости, аналогичны тем которые были раскрыты в финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года. Также, в течение первых трех месяцев 2019 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 марта 2019 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 623 182 РСД (на 31 декабря 2018 г: 637 414 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Налоговые риски

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

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 марта 2019 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств, на общую сумму 11 959 941 РСД (31 декабря 2018 года: 15 944 407 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В течение трехмесячного периода, закончившегося 31 марта 2019 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.

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

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31 марта 2019 г.			
Краткосрочные финансовые активы	5 438 331	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 950 113	-	86 817
Прочие оборотные активы	3 196	-	39 259
Активы в форме права пользования	58 794	-	-
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	22 627 915	-	-
Прочие внеоборотные активы	3 582	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 479 742)	(5 885 757)	(94 078)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 984)	-	(242)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 786 876)	(5 487 070)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(8 743)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(17 832 977)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(51 435)	-	-
	39 177 737	(29 205 804)	1 070 556
На 31 декабря 2018 г.			
Краткосрочные финансовые активы	10 224 339	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 318 542	99	634 017
Прочие оборотные активы	30 338	-	337 220
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	23 279 079	-	-
Прочие внеоборотные активы	3 582	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 074 680)	(10 243 742)	(668 097)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 097)	-	(289)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(2 222 441)	(5 497 423)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(19 240 982)	-
	44 982 248	(34 982 048)	1 038 153

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 и 2018 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
За период, закончившийся 31 марта 2019 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	3 684 151	-	121 647
Прочая выручка	101 963	-	19 508
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(3 709 417)	(16 170 749)	(122 928)
Производственные и операционные расходы	(967 862)	-	(49 012)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(141 668)	-	(6 408)
Транспортные расходы	(264)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(2 268)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	-	13 320	(94)
Финансовые доходы	162 171	-	-
Финансовые расходы	(15 230)	(110 753)	-
	(888 424)	(16 268 182)	37 287
За период, закончившийся 31 марта 2018 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	3 414 986	-	259 502
Прочая выручка	200 444	462	929 121
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(3 428 599)	(17 564 237)	(260 310)
Производственные и операционные расходы	(968 317)	-	(909 956)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(112 431)	-	(1 035)
Транспортные расходы	(23 024)	-	-
Прочие расходы, нетто	-	(14 904)	(217)
Финансовые доходы	214 666	-	-
Финансовые расходы	(11 413)	(131 075)	-
	(713 688)	(17 709 754)	17 105

Транзакции с ключевым руководством

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года, и 2018 года, Общество признало 225 797 РСД и 246 309 РСД, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные выплаты.

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за
трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 г.**

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

ул. Народног 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