



Нафтна индустрија Србије А.Д.

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

31. март 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	15
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	31. март 2019	31. децембар 2018
Обртна имовина		<i>(неревидирани)</i>	
Готовински еквиваленти и готовина	6	14.410.353	15.480.830
Краткорочни финансијски пласмани	7	3.535.207	2.188.488
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8	26.480.542	26.933.563
Залихе	9	39.883.043	47.856.312
Потраживања за више плаћен порез на добит		145.671	-
Остала обртна имовина	10	6.014.187	6.283.241
Стална средства намењена продаји		30.633	-
Укупно обртна имовина		90.499.636	98.742.434
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	11	289.975.687	286.454.546
Право коришћења средстава	3	1.742.141	-
Инвестиционе некретнине		1.615.592	1.615.391
Гудвил и остала нематеријална улагања		4.351.932	4.653.550
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	12	1.961.182	1.980.388
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		2.936	73.858
Дугорочни финансијски пласмани		294.154	129.345
Одложена пореска средства		341.153	545.497
Остала стална имовина	13	1.737.914	1.781.202
Укупно стална имовина		302.022.691	297.233.777
Укупно имовина		392.522.327	395.976.211
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	14	6.618.192	6.614.417
Текуће обавезе по основу закупа	19	297.925	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	15	27.222.519	30.357.413
Остале краткорочне обавезе	16	6.189.855	5.956.257
Обавезе за порез на добит		-	625.985
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	17	10.130.438	9.575.333
Резервисања за обавезе и трошкове		1.880.308	1.941.795
Укупно краткорочне обавезе		52.339.237	55.071.200
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	18	85.353.318	87.819.202
Дугорочне обавезе по основу закупа	19	1.254.849	-
Резервисања за обавезе и трошкове		10.407.949	10.210.005
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		97.016.116	98.029.207
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		209.674	77.130
Нераспоређена добит		161.678.610	161.516.302
Капитал који се може приписати власницима Друштва		243.418.484	243.123.632
Капитал који припада учешћима без права контроле		(251.510)	(247.828)
Укупан капитал		243.166.974	242.875.804
Укупно обавезе и капитал		392.522.327	395.976.211

Кирил Тјурдењев
Генерални Директор

Антон Черепанов
Финансијски Директор

24. април 2019. године

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату

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

		Период од три месеца који се завршио 31. марта	
Напо	мене	2019	2018
		(неревидирани)	(неревидирани)
		50.836.498	49.025.608
		2.674.694	3.458.563
		53.511.192	52.484.171
	5	(34.508.679)	(30.579.988)
	20	(5.508.132)	(5.862.031)
	21	(5.649.988)	(5.524.978)
		(248.107)	(262.018)
		(5.094.972)	(4.411.995)
		(1.263.355)	(1.232.680)
		(11.474)	(15.771)
		(52.284.707)	(47.889.461)
		(67.656)	(80.708)
		1.158.829	4.514.002
		(19.206)	-
	22	(204.360)	444.356
	23	107.806	243.554
	24	(494.400)	(590.577)
		(610.160)	97.333
		548.669	4.611.335
		(186.141)	(600.534)
		(204.401)	(286.361)
		(390.542)	(886.895)
		158.127	3.724.440
		6.410	(1.159)
		6.410	(1.159)
		126.633	8.626
		126.633	8.626
		133.043	7.467
		291.170	3.731.907
		162.308	3.728.530
		(4.181)	(4.090)
		158.127	3.724.440
		294.852	3.735.815
		(3.682)	(3.908)
		291.170	3.731.907
		1,00	22,87
		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 три месеца који се завршио 31. марта 2019. и 2018. године

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

	Капитал који се може приписати власницима					
	Друштва					
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоре-ђена добит	Укупно контроле	Укупно капитал	
(<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:			(401.527)	(401.527)	-	(401.527)
- вредновање очекиваних кредитних губитака						
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	-	-	3.728.530	3.728.530	(4.090)	3.724.440
Остали укупни приход (расход)		(1.159)	-	(1.159)	-	(1.159)
Губици по основу улагања у инструментне капитала						
Добити по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања		8.444	-	8.444	182	8.626
Укупан приход (расход) за период	-	7.285	3.728.530	3.735.815	(3.908)	3.731.907
Стање на дан 31. марта 2018. године	81.530.200	47.738	147.040.354	228.618.292	(236.404)	228.381.888
Капитал који се може приписати власницима						
	Друштва					
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоре-ђена добит	Укупно контроле	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	-	-	162.308	162.308	(4.181)	158.127
Остали укупни приход (расход)		6.410	-	6.410	-	6.410
Добити по основу улагања у инструментне капитала						
Добити (губици) по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања		126.134	-	126.134	499	126.633
Укупан приход (расход) за период	-	132.544	162.308	294.852	(3.682)	291.170
Стање на дан 31. марта 2019. године	81.530.200	209.674	161.678.610	243.418.484	(251.510)	243.166.974

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 три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Токови готовине из пословних активности		
Добитак пре опорезивања		
	(<i>неревидирани</i>)	(<i>неревидирани</i>)
	548.669	4.611.335
Корекције за:		
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	19.206	-
Финансијски расходи	24 494.400	590.577
Финансијски приходи	23 (107.806)	(243.554)
Нето губитак (добитак) по основу нереализованих курсних разлика	(188.305)	(213.610)
Амортизација	5.094.972	4.411.995
Остале неготовинске ставке	100.653	216.678
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу	5.961.789	9.373.421
Промене на обртном капиталу:		
Потраживања од продаје и остала потраживања	436.629	(1.251.765)
Залихе	8.007.653	3.310.080
Остала обртна имовина	476.382	(535.738)
Обавезе из пословања и остале обавезе	(2.852.629)	(5.239.821)
Остали порези изузев пореза на добит	555.685	(53.510)
Укупно промене на обртном капиталу	6.623.720	(3.770.754)
Порез на добит	(960.457)	(578.539)
Плаћена камата	(382.469)	(541.139)
Примљена камата	60.962	106.395
	11.303.545	4.589.384
Нето токови готовине из пословних активности	11.303.545	4.589.384
Токови готовине из инвестиционих активности		
Одливи готовине по основу датих кредита	-	(47.250)
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²	(9.263.303)	(9.380.521)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	15.103	27.412
Приливи (одливи) по основу банкарских депозита	(1.481.707)	3.606.718
Остали (одливи)/приливи	(23.855)	-
Нето токови готовине из инвестиционих активности	(10.753.762)	(5.793.641)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине од примљених кредита	18 2.210.246	2.356.535
Готовинске отплате позајмљених износа	18 (3.767.631)	(7.912.701)
Готовинске отплате закупа	19 (82.588)	(24.425)
Нето токови готовине из активности финансирања	(1.639.973)	(5.580.591)
Нето смањење готовине и готовинских еквивалената	(1.090.190)	(6.784.848)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената	19.713	(64.703)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	15.480.830	27.075.370
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	14.410.353	20.225.819

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 1,0 млрд РСД (2018: 1,5 млрд РСД)

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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 31. марта 2019. године до 24. априла 2019. године, када су ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји одобрени.

Резултат за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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 три месеца који се завршио дана 31. марта 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 инкрементална 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.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства:

	31. март 2019	31. јануар 2019
Некретнине (земљиште и зграде)	1.345.269	1.414.558
Постројења и опрема	317.550	335.712
Моторна возила	79.322	85.151
Укупно право коришћења средстава	1.742.141	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, закупа 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 века трајања имовине и трајање закупа линеарном методом.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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 заупу. 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 заупу
- 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 закупи су закупи са трајањем 12 месеци или мање. Имовину мале вредности чини рачунарска опрема и мањи канцеларијски намештај.

4. НОВИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

Одређени број нових стандарда, измена и допуна и тумачења стандарда су издати а који важе за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године и нису раније усвојени од стране Групе.

Измене и допуне Концептуалног оквира финансијског извештавања (објављене 29. марта 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године). Ревидирани Концептуални оквир обухвата ново поглавље о одмеравању; смернице за извештавање о финансијским резултатима; унапређене дефиниције и смернице – нарочито дефиницију обавезе; као и појашњења битних области, као што су улога руковођења, расуђивања и одмеравања неизвесности у финансијском извештавању.

Дефиниција пословања – Измене и допуне МСФИ 3 (објављене 22. октобра 2018. и на снази за аквизиције од почетка периода годишњег извештавања који почиње на дан или након 1. јануара 2020. године). Овим изменама и допунама мења се дефиниција пословања. Пословање се мора заснивати на улазним вредностима и независном процесу који заједно значајно доприносе способности креирања излазних вредности. Нове смернице обезбеђују оквир за процену постојања улазних вредности и независног процеса, укључујући и компаније у почетној фази пословања и које још нису произвеле излазне вредности. Организована радна снага мора постојати као услов да би се нешто класификовало као пословна активност, уколико не постоје излазне вредности. Дефиниција термина 'излазне вредности' је сужена тако да се фокусира на робу и услуге које се обезбеђују купцима, а које генеришу приход од улагања и друге приходе, док искључује повраћај у облику нижих трошкова и других економских користи. Такође, више није неопходно процењивати да ли су тржишни учесници способни да замене недостајуће елементе или интегришу стечене активности и средства. Ентитет може да примени 'тест концентрације'. Купљена средства не представљају пословање уколико је суштински сва фер вредност свих купљених средстава сконцентрисана на једно средство (или групу сличних средстава). Измене и допуне су проспективне и Група ће их примењивати и проценити њихов утицај од 1. јануара 2020. године.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

Дефиниција материјалности – Измене и допуне МРС 1 и МРС 8 (објављене 31. октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године). Измене и допуне појашњавају дефиницију материјалности и како се она примењује укључујући у дефиницију смернице које су до сада биле у другим у МСФИ. Потом, унапређена су објашњења уз дефиницију. Напокон, измене и допуне обезбеђују доследност дефиниције материјалности у свим МСФИ стандардима. Информација је материјално значајна уколико се може разумно очекивати да би њено изостављање, погрешно или нејасно навођење утицало на одлуке које примарни корисници финансијских извештаја за опште намене доносе на основу поменутих финансијских извештаја, који пружају финансијске информације о конкретном ентитету које извештава. Група тренутно процењује утицај ових измена и допуна на своје финансијске извештаје.

За следеће измењене и допуњене стандарде 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 и на снази за годишње периоде који почињу на дан који одредио ИАСБ).

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 три месеца који се завршио дана 31. марта 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 три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

Резултати извештајних сегмената за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. и 2018. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	11.285.187	53.826.691	(11.600.686)	53.511.192
Међусегментни	11.262.768	337.918	(11.600.686)	-
Екстерни	22.419	53.488.773	-	53.511.192
ЕБИТДА (сегментни резултат)	8.319.250	(2.029.671)	-	6.289.579
Амортизација	(2.855.936)	(2.239.036)	-	(5.094.972)
Нето губитак од вредновања	-	(18.472)	-	(18.472)
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	-	(19.206)	-	(19.206)
Нето губитак на курсним разликама	(160.743)	(43.617)	-	(204.360)
Финансијски расходи, нето	(55.405)	(331.189)	-	(386.594)
Порез на добит	(43.096)	(347.446)	-	(390.542)
Сегментни добитак/(губитак)	5.207.329	(5.049.202)	-	158.127

Резултати извештајних сегмената за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2018. године дати су у прегледу који следи:

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	11.072.077	53.033.313	(11.621.219)	52.484.171
Међусегментни	11.038.415	582.804	(11.621.219)	-
Екстерни	33.662	52.450.509	-	52.484.171
ЕБИТДА (сегментни резултат)	7.993.534	941.929	-	8.935.463
Амортизација	(2.014.674)	(2.397.321)	-	(4.411.995)
Нето губитак од вредновања	(1.050)	(8.253)	-	(9.303)
Нето добитак на курсним разликама	47.279	397.077	-	444.356
Финансијски приходи (расходи), нето	48.220	(395.243)	-	(347.023)
Порез на добит	(25.456)	(861.439)	-	(886.895)
Сегментни добитак/(губитак)	6.022.869	(2.298.429)	-	3.724.440

ЕБИТДА за период од три месеца који се завршио 31. марта 2019. и 2018. године је усаглашена у табели испод:

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Нето добитак за период	158.127	3.724.440
Порез на добит	390.542	886.895
Финансијски расходи	494.400	590.577
Финансијски приходи	(107.806)	(243.554)
Трошкови амортизације	5.094.972	4.411.995
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	19.206	-
Нето (добитак) губитак на курсним разликама	204.360	(444.356)
Остали расходи, нето	67.656	80.708
Остали неоперативни (приходи), нето	(31.878)	(71.242)
ЕБИТДА	6.289.579	8.935.463

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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 три месеца који се завршио
31. марта 2019.**

	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	-	-
Продаја природног гаса	817.154	-	817.154
<i>Малопродаја</i>	-	-	-
<i>Велепродаја</i>	817.154	-	817.154
Продаја нафтних деривата	38.127.130	11.892.214	50.019.344
<i>Малопродаја</i>	13.774.276	3.720.381	17.494.657
<i>Велепродаја</i>	24.352.854	8.171.833	32.524.687
Продаја електричне енергије	218.308	33.338	251.646
Приходи од закупа	105.683	2.454	108.137
Остала продаја	1.549.994	764.917	2.314.911
Продаја укупно	40.818.269	12.692.923	53.511.192

**Период од три месеца који се завршио
31. марта 2018.**

	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	-	-
Продаја природног гаса	414.676	-	414.676
<i>Малопродаја</i>	-	-	-
<i>Велепродаја</i>	414.676	-	414.676
Продаја нафтних деривата	36.373.705	12.237.227	48.610.932
<i>Малопродаја</i>	12.267.996	3.454.356	15.722.352
<i>Велепродаја</i>	24.105.709	8.782.871	32.888.580
Продаја електричне енергије	82.246	1.040.102	1.122.348
Остала продаја	1.697.343	638.872	2.336.215
Продаја укупно	38.567.970	13.916.201	52.484.171

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 32.524.687 РСД (2018: 32.888.580 РСД) приходи у износу од 3.827.301 РСД (2018: 5.742.138 РСД) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемију. Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 1.856.484 РСД (2018: 1.779.633 РСД).

Седиште Групе је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је 40.818.269 РСД (2018: 38.567.970 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 12.692.923 РСД (2018: 13.916.201 РСД).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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 три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Продаја сирове нафте	-	-
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Бугарска	3.067.992	3.493.250
Босна и Херцеговина	4.487.477	3.096.030
Румунија	2.070.255	2.115.681
Швајцарска	493.165	949.777
Хрватска	222.866	580.082
Македонија	91.020	421.147
Мађарска	364.029	329.204
Велика Британија	344.711	289.478
Остала тржишта	750.699	962.578
	11.892.214	12.237.227
Продаја електричне енергије	33.338	1.040.102
Приходи од закупа	2.454	-
Остали приходи	764.917	638.872
	12.692.923	13.916.201

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:

	31. март 2019	31. децембар 2018
Србија	273.033.561	269.381.825
Бугарска	7.373.316	6.934.061
Босна и Херцеговина	7.513.371	7.304.192
Румунија	9.765.104	9.103.409
	297.685.352	292.723.487

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. март 2019	31. децембар 2018
Готовина у банци и благајна	4.311.443	6.930.192
Депозити са доспећем до 3 месеца	9.848.130	6.926.396
Новчана средства на ескроу рачуну	16.160	1.407.735
Остала новчана средства	234.620	216.507
	14.410.353	15.480.830

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. март 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	27.563	27.433
Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана	3.477.930	2.123.007
Остала краткорочна финансијска средства	31.970	40.304
Минус исправка вредности	(2.256)	(2.256)
	3.535.207	2.188.488

На дан 31. марта 2019. године депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана износе 3.477.930 РСД (31. децембра 2018. године: 2.123.007 РСД) односе се на депозите пласиране у динарима у пословним банкама са каматном стопом од 3,5% до 4,65% годишње (2018. године: 4,65% годишње).

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	30. март 2019	31. децембар 2018
Потраживања по основу продаје:	35.968.186	36.154.738
Остала потраживања	475.016	450.274
Потраживања за нефактурисани приход	80.440	370.858
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(9.985.524)	(9.982.695)
Исправка вредности осталих потраживања	(57.576)	(59.612)
Укупно за потраживања по основу продаје	26.480.542	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:

	31. март 2019	31. децембар 2018
РСД	24.012.790	23.712.198
ЕУР	683.280	1.053.529
УСД	193.239	698.248
Остало	1.591.233	1.469.588
	26.480.542	26.933.563

9. ЗАЛИХЕ

	31. март 2019	31. децембар 2018
Сирова нафта	20.231.662	24.596.883
Нафтни деривати	16.160.115	20.155.760
Материјал	7.389.187	6.959.371
Остало	993.876	1.091.372
Минус: Исправка вредности	(4.891.797)	(4.947.074)
	39.883.043	47.856.312

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

10. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	31. март 2019	31. децембар 2018
Дати аванси	890.535	834.950
Потраживања за ПДВ	430.490	295.900
Разграничени ПДВ	1.814.451	1.774.863
Унапред плаћени трошкови	547.885	270.456
Унапред плаћени трошкови царине	6.499	4.935
Унапред плаћена акциза	2.136.469	2.818.462
Остала краткорочна потраживања	7.826.012	7.920.632
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.638.154)</i>	<i>(7.636.957)</i>
	6.014.187	6.283.241

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 31. марта 2019. године у износу од 1.814.451 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 31. марта 2019. године у износу од 2.136.469 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 обрачунате камате и спорна потраживања која су обезвређена.

(All amounts are in 000 RSD, unless otherwise stated)

11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Средства за производњу нафте и гаса	Средства за прераду дистрибуцију	Средства за маркетинг и постројења и опрема	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 31. марта 2018.						
Повећања	-	-	-	111	8.477.335	8.477.446
Бизнис комбинације	-	-	-	-	217.660	217.660
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	38.197	-	-	-	-	38.197
Пренос са инвестиција у току	4.205.687	349.144	2.048.210	196.653	(6.799.694)	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	-	(38.530)	-	-	(38.530)
Пренос на стална средства намењена продаји	-	-	-	(5.260)	-	(5.260)
Обезвређење	-	-	-	-	(1.050)	(1.050)
Амортизација	(1.911.237)	(1.412.209)	(607.495)	(192.725)	(1.202)	(4.124.868)
Отуђења и отписи	(3.158)	(27.487)	(3.489)	(1.290)	(53.629)	(89.053)
Остали преноси	(23.320)	26	323.905	(300.611)	-	-
Транслационе резерве	3	-	(8.873)	63	440	(8.367)
На дан 31. марта 2018.	112.644.164	72.329.940	37.365.453	9.845.278	36.330.837	268.515.672
Набавна вредност	151.645.148	114.511.324	68.002.284	19.815.304	38.364.609	392.338.669
Исправка вредности и обезвређење	(39.000.984)	(42.181.384)	(30.636.831)	(9.970.026)	(2.033.772)	(123.822.997)
Неотписана вредност	112.644.164	72.329.940	37.365.453	9.845.278	36.330.837	268.515.672
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 31. марта 2019.						
Повећања	-	-	-	194	9.496.438	9.496.632
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	26.481	-	-	-	-	26.481
Пренос са инвестиција у току	5.132.646	88.979	296.230	394.373	(5.912.228)	-
Обезвређење	-	-	(14.249)	-	(13.039)	(27.288)
Амортизација	(2.693.931)	(1.349.519)	(610.853)	(204.355)	(1.192)	(4.859.850)
Отуђења и отписи	9.699	(614)	(5.899)	(6.057)	(66.972)	(69.843)
Пренос на право коришћења	(54.331)	-	(765.074)	-	-	(819.405)
Остали преноси	(29.417)	757	1.212	(4.204)	32.593	941
Транслационе резерве	(7)	-	(83.224)	197	(143.473)	(226.527)
На дан 31. марта 2019.	121.178.602	67.614.098	36.170.563	9.447.556	55.564.868	289.975.687
Набавна вредност	171.478.052	115.109.143	68.993.896	19.539.085	57.613.992	432.734.168
Исправка вредности и обезвређење	(50.299.450)	(47.495.045)	(32.823.333)	(10.091.529)	(2.049.124)	(142.758.481)
Неотписана вредност	121.178.602	67.614.098	36.170.563	9.447.556	55.564.868	289.975.687

Капитализовани трошкови позајмљивања за три месеца која су се завршила 31. марта 2019. године укључују трошкове камата у износу од 41.081 РСД (31. марта 2018.: 25.853 РСД).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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 31. марта 2019. године и 31. децембра 2018. године приказана је у табели испод:

		Процент учешћа	31. март 2019	31.децембар 2018
Енерговинд	Заједничко улагање	50%	1.002.301	1.003.491
Газпром енергохолдинг Србија	Заједничко улагање	49%	958.881	976.897
Хип Петрохемија	Придружен ентитет	20,86%	11.572.197	11.572.197
<i>Минус исправка вредности</i>			<i>(11.572.197)</i>	<i>(11.572.197)</i>
Укупно инвестиције			1.961.182	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.

Енерговинд

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

Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад

Током 2015. године Група и Центренергохолдинг из Руске Федерације основали су холдинг компанију Serbskaya Generasiya 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 се очекује до 30. августа 2020. године. Током марта 2019. године, Serbskaya Generasiya 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

	31. март 2019	31. децембар 2018
Дати аванси за основна средства	774.662	799.493
Унапред плаћени трошкови	144.072	151.070
Остала средства	1.231.005	1.240.438
<i>Минус: исправка вредности осталих средстава</i>	<i>(373.854)</i>	<i>(371.817)</i>
<i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>	<i>(37.971)</i>	<i>(37.982)</i>
	1.737.914	1.781.202

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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**

	31. март 2019	31. децембар 2018
Обавезе за камату	282.951	219.326
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)	6.335.241	6.322.562
Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године (напомена 19)	-	72.529
	6.618.192	6.614.417

15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. март 2019	31. децембар 2018
Обавезе према добављачима:		
- повезана лица	6.509.693	10.929.844
- трећа лица	16.925.075	15.643.711
Обавезе за дивиденду	3.772.308	3.772.308
Остале обавезе из пословања	15.443	11.550
	27.222.519	30.357.413

Обавезе према повезаним лицима са стањем на дан 31. марта 2019. године у износу од 6.509.693 РСД (31. децембра 2018: 10.929.844 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе према добављачу Газпром Њефт Ст. Петерсбург по основу набавке сирове нафте у износу од 5.885.757 РСД (31. децембра 2018: 10.243.742 РСД).

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. март 2019	31. децембар 2018
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима		
- Примљени аванси	1.222.352	1.456.981
- Програм лојалности купаца	558.175	545.945
Обавезе према запосленима	4.396.646	3.888.062
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	12.682	65.269
	6.189.855	5.956.257

Приход у износу од 1.101.497 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2019. године, од чега се 988.908 РСД односи на авансе и 112.589 РСД на програм лојалности купаца.

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	31. март 2019	31. децембар 2018
Обавеза за рудну ренту	336.303	378.481
ПДВ	3.460.105	1.424.142
Обавеза за акцизе	3.295.865	5.173.979
Накнада за робне резерве	307.263	260.905
Обавезе за царину	697.106	323.623
Обавезе за остале порезе и таксе	2.033.796	2.014.203
	10.130.438	9.575.333

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	31. март 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити - Гаспром Њефт	23.320.047	24.738.405
Банкарски кредити и остали дугорочни кредити	68.323.329	68.605.682
Обавезе за финансијски лизинг (напомена 19)	-	828.104
Остале дугорочне обавезе	45.183	42.102
<i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)</i>	<i>(6.335.241)</i>	<i>(6.395.091)</i>
	85.353.318	87.819.202

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

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
На дан 1. јануара	93.344.087	96.103.445
Приливи	2.210.246	2.356.535
Одливи	(3.767.631)	(7.912.701)
Курсне разлике (напомена 22)	(143.326)	(539.806)
На дан 31. марта	91.643.376	90.007.473

(а) Дугорочни кредит - Гаспром Њефт

Дугорочни кредит од Гаспром Њефт-а са стањем на дан 31. марта 2019. године у износу од 23.320.047 РСД (2018: 24.738.405 РСД), са износом текућег доспећа од 5.487.070 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

	31. март 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити у земљи	48.413.007	50.621.092
Дугорочни кредити у иностранству	19.910.322	17.984.590
	68.323.329	68.605.682
Текуће доспеће дугорочних кредита	(848.171)	(825.139)
	67.475.158	67.780.543

Доспеће банкарских и осталих дугорочних кредита:

	31. март 2019	31. децембар 2018
Између 1 и 2 године	1.853.008	1.479.321
Између 2 и 5 година	60.855.754	61.371.002
Преко 5 година	4.766.396	4.930.220
	67.475.158	67.780.543

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 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:

	31. март 2019	31. децембар 2018
УСД	341.516	361.695
ЕУР	67.700.618	67.947.394
РСД	450	628
ЈПЈ	280.745	295.965
	68.323.329	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 ЕБИТДА. Руководство верује да је Група усаглашена са наведеним ковенантима на дан 31. марта 2019. и 31. децембра 2018. године.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	31. март 2019	31. децембар 2018
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.254.849	-
Текуће обавезе по основу закупа	297.925	-
	1.552.774	-

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 три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
На дан 1. јануара	828.104	432.562
Промена почетног стања	790.946	
Одливи	(82.588)	(24.425)
Немонетарне трансакције	12.713	337.590
Курсне разлике (напомена 22)	3.599	(139)
На дан 31. марта	1.552.774	745.588

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)***20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРАРАДЕ**

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Трошкови запослених	1.575.993	1.495.829
Трошкови услужних организација	654.998	575.874
Трошкови материјала и остале опреме (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	629.890	610.427
Трошкови одржавања и поправки	1.279.906	880.017
Трошкови електричне енергије за даљу продају	97.631	966.311
Трошкови енергије и комуналних услуга	775.506	742.264
Трошкови заштите и обезбеђења	154.339	82.743
Трошкови осигурања	62.241	70.416
Транспортни трошкови	358.242	472.940
Остало	(80.614)	(34.790)
	5.508.132	5.862.031

21. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Трошкови запослених	2.857.318	2.682.805
Трошкови услужних организација	887.432	839.271
Трошкови франшизера	241.131	253.289
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	130.247	171.432
Трошкови текућег одржавања	177.998	171.341
Трошкови рекламе и маркетинга	52.742	76.786
Трошкови закупа	47.432	93.570
Трошкови службеног пута	49.800	66.611
Трошкови заштите и обезбеђења	129.998	123.935
Трошкови осигурања	32.024	23.542
Услуге транспорта и складиштења	32.678	34.258
Исправка вредности спорних потраживања	(13.948)	15.209
Остало	1.025.136	972.929
	5.649.988	5.524.978

22. НЕТО ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Добити (губици) по основу курсних разлика из активности финансирања		
- добити по основу курсних разлика	402.935	780.030
- губици по основу курсних разлика	(263.208)	(240.085)
Нето добити (губици) по основу курсних разлика из пословних активности	(344.087)	(95.589)
	(204.360)	444.356

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Приходи од камата на депозите у банкама	105.093	240.899
Приходи камата на дате кредите	2.713	2.655
	107.806	243.554

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 31. марта	
	2019	2018
Расходи камата	504.564	621.498
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	36.134	21.729
Ефекат дисконтовања дугорочних потраживања	(5.217)	(26.797)
Минус: капиталисана камата	(41.081)	(25.853)
	494.400	590.577

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 три месеца 2019. године није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања.

На дан 31. марта 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 643.454 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. 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 31. марта 2019. године да је Група измирила све пореске обавезе према држави.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

Капиталне обавезе

На дан 31. марта 2019. године Група има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 11.959.941 РСД (31. децембар 2018. године: 15.944.407 РСД) и радове бушења и истраживања у износу од 61,37 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 Петерсбург, 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 ОАО Гаспром, Руска Федерација.

Група је у периоду од три месеца који се завршио 31. марта 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 31. марта 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
На дан 31. марта 2019.			
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	147.621	356.672
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	-	-	1.961.182
Остала обртна имовина	-	39.259	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(5.885.757)	(622.025)	(637)
Остале краткорочне обавезе	-	(2.263)	(242)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(5.487.070)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	(17.832.977)	-	-
	(29.205.804)	(437.408)	2.316.975
На дан 31. децембра 2018.			
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	99	645.804	333.512
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)	(1.246)
Остале краткорочне обавезе	-	(90)	(199)
Краткорочне финансијске обавезе и текуће доспеће дугорочних обавеза	(5.497.423)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	(19.240.982)	-	-
	(34.982.048)	298.078	2.312.455

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. године

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

У периоду од три месеца који се завршио дана 31. марта 2019. и 2018. године настале су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

Период од три месеца који се завршио 31. марта 2019. године	Матично друштво	Лица под заједничком контролом	Заједничка улагања
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	-	121.459	188
Остали приходи	-	17.195	3.560
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(16.170.749)	(29.765)	-
Трошкови производње и прераде	-	(49.012)	-
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(6.408)	-
Остали приходи (расходи), нето	13.320	(94)	-
Финансијски расходи	(110.753)	-	-
	(16.268.182)	53.375	3.748
Период од три месеца који се завршио 31. марта 2018. године			
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	-	259.415	-
Остали приходи	462	923.759	-
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(17.564.237)	(260.222)	-
Трошкови производње и прераде	-	(909.956)	-
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(1.035)	-
Остали расходи, нето	(14.904)	(217)	-
Финансијски расходи	(131.075)	-	-
	(17.709.754)	11.744	-

Трансакције са кључним руководством

За период од три месеца који се завршио на дан 31. марта 2019. и 2018. године Група је признала 225.797 РСД и 246.309 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 три месеца који се завршио дана 31. марта 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

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Односи са инвеститорима

e-mail: investor.relations@nis.eu