



Нафтна индустрија Србије А.Д.

**Периодични сажети финансијски
извештаји (неревидирани)**

30. јун 2019.

САДРЖАЈ:
ПЕРИОДИЧНИ САЖЕТИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

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

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о финансијској позицији

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

Имовина	Напомене	30. јун 2019	31. децембар 2018
Обртна имовина		<i>(неревидирани)</i>	
Готовински еквиваленти и готовина	6	8.162.601	12.222.578
Краткорочни финансијски пласмани	7	4.458.113	6.686.363
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8	30.822.893	28.076.947
Залихе	9	45.461.849	44.443.778
Потраживања за више плаћен порез на добит		706.290	-
Остала обртна имовина	10	4.330.345	5.416.286
Стална средства намењена продаји		122.834	9.271
Укупно обртна имовина		94.064.925	96.855.223
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	11	266.200.389	258.254.117
Право коришћења средстава	3	864.844	-
Инвестиционе некретнине		1.692.781	1.730.100
Нематеријална улагања		2.216.308	2.576.046
Инвестиције у заједничка улагања		1.038.800	1.038.800
Инвестиције у зависна друштва		13.425.586	13.425.586
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		2.830	2.837
Дугорочни финансијски пласмани	12	24.914.822	23.408.424
Одложена пореска средства		1.886.109	2.405.175
Остала стална имовина	13	1.628.170	1.777.859
Укупно стална имовина		313.870.639	304.618.944
Укупно имовина		407.935.564	401.474.167
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	14	7.433.062	8.242.122
Текуће обавезе по основу закупа	19	100.716	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	15	41.744.930	30.365.339
Остале краткорочне обавезе	16	4.486.849	5.087.681
Обавезе за порез на добит		-	539.811
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	17	9.317.125	8.560.193
Резервисања за обавезе и трошкове		1.836.053	1.928.116
Укупно краткорочне обавезе		64.918.735	54.723.262
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	18	85.345.494	87.367.868
Дугорочне обавезе по основу закупа	19	614.602	-
Резервисања за обавезе и трошкове		10.370.437	10.079.405
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		96.330.533	97.447.273
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		108.093	92.060
Нераспоређена добит		165.048.003	167.681.372
Укупан капитал		246.686.296	249.303.632
Укупно обавезе и капитал		407.935.564	401.474.167

Кирил Турдењев
Генерални Директор

25. јул 2019. године



Антон Черепанов
Финансијски Директор

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о укупном резултату

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

Напомене	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
	(неревидирани)	(неревидирани)	(неревидирани)	(неревидирани)
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	53.964.009	58.558.827	100.270.344	104.167.164
Остали приходи од продаје	2.193.815	3.710.387	4.183.108	6.564.204
Укупно приходи од продаје	56.157.824	62.269.214	104.453.452	110.731.368
Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(33.694.900)	(34.305.260)	(64.422.333)	(62.013.711)
Трошкови производње и прераде	(6.764.625)	(6.969.580)	(12.138.002)	(12.721.200)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(5.448.048)	(5.284.588)	(10.503.798)	(10.305.449)
Трошкови транспорта	(173.181)	(304.639)	(394.579)	(563.342)
Трошкови амортизације	(4.598.729)	(4.406.054)	(9.172.568)	(8.273.005)
Трошкови пореза изузев пореза на добит	(1.119.063)	(1.116.417)	(2.179.462)	(2.166.899)
Трошкови истраживања	-	-	(11.474)	(15.771)
Укупно пословни расходи	(51.798.546)	(52.386.538)	(98.822.216)	(96.059.377)
Остали приходи (расходи), нето	(109.550)	105.148	(184.993)	32.679
Пословни добитак	4.249.728	9.987.824	5.446.243	14.704.670
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	14.232	(434.802)	129.333	2.539
Финансијски приходи	226.440	361.882	492.258	819.884
Финансијски расходи	(477.356)	(549.914)	(955.144)	(1.120.506)
Укупно остали расходи	(236.684)	(622.834)	(333.553)	(298.083)
Добитак пре опорезивања	4.013.044	9.364.990	5.112.690	14.406.587
Порески расходи	(566.483)	(1.066.672)	(701.311)	(1.640.910)
Одложени порески расходи	(313.969)	(343.513)	(519.066)	(629.881)
Порез на добит	(880.452)	(1.410.185)	(1.220.377)	(2.270.791)
Нето добитак за период	3.132.592	7.954.805	3.892.313	12.135.796
Укупно остали резултат	1.465	573	7.875	(586)
Ставке које накнадно неће бити признате у добитку (губитку)				
Добици (губици) по основу улагања у инструменте капитала	1.465	573	7.875	(586)
Укупно остали резултат	1.465	573	7.875	(586)
Укупан добитак за период	3.134.057	7.955.378	3.900.188	12.135.210
Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије				
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	19,21	48,78	23,87	74,42
Просечан пондерисани број акција (у милионима)	163	163	163	163

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих финансијских извештаја.

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о променама на капиталу

Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2019. и 2018. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоредена добит	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2018. године	81.530.200	17.782	157.419.313	238.967.295
Прва примена МСФИ 9: - вредновање очекиваних кредитних губитака	-	-	(8.860.905)	(8.860.905)
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2018. године	81.530.200	17.782	148.558.408	230.106.390
Добитак за период	-	-	12.135.796	12.135.796
Остали укупни приход (расход)	-	(586)	-	(586)
Губици по основу улагања у инструменте капитала	-	3.455	(3.455)	-
Продаја инструмената капитала	-	2.869	12.132.341	12.135.210
Укупан приход (расход) за период	-	-	(6.948.004)	(6.948.004)
Расподела дивиденде	-	-	-	-
Стање на дан 30. јуна 2018. године	81.530.200	20.651	153.742.745	235.293.596

	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоредена добит	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2019. године	81.530.200	92.060	167.681.372	249.303.632
Добитак за период	-	-	3.892.313	3.892.313
Остали укупни приход (расход)	-	7.875	-	7.875
Доблици по основу улагања у инструменте капитала	-	8.158	(8.158)	-
Продаја инструмената капитала	-	16.033	3.884.155	3.900.188
Укупан приход (расход) за период	-	-	(6.517.524)	(6.517.524)
Расподела дивиденде	-	-	-	-
Стање на дан 30. јуна 2019. године	81.530.200	108.093	165.048.003	246.686.296

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих финансијских извештаја.

НИС а.д.

Периодични сажети извештај о токовима готовине¹

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

Напомене	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019 (неревидирани)	2018 (неревидирани)
Токови готовине из пословних активности		
Добитак пре опорезивања	5.112.690	14.406.587
Корекције за:		
Финансијски расходи	24 955.144	1.120.506
Финансијски приходи	23 (492.258)	(819.884)
Нето (добитак) губитак по основу нереализованих курсних разлика	(54.838)	429.503
Амортизација	9.172.568	8.273.005
Остале неготовинске ставке	229.919	95.332
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу	14.923.225	23.505.049
Промене на обртном капиталу:		
Потраживања од продаје и остала потраживања	(2.847.989)	776.633
Залихе	(974.712)	1.218.226
Остала обртна имовина	1.031.630	(824.287)
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе	5.295.274	(12.104.306)
Остали порези изузев пореза на добит	756.956	1.174.525
Укупно промене на обртном капиталу	3.261.159	(9.759.209)
Порез на добит	(1.947.648)	(3.282.339)
Плаћена камата	(853.504)	(1.117.534)
Примљена камата	488.995	453.503
Нето токови готовине из пословних активности	15.872.227	9.799.470
Токови готовине из инвестиционих активности		
Одливи готовине по основу датих кредита	(3.324.839)	(1.643.721)
Приливи готовине по основу датих кредита	2.018.690	1.147.109
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²	(18.650.943)	(19.310.109)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	124.965	126.325
Приливи по основу банкарских депозита, нето	1.986.458	5.586.458
Остали приливи	5.246	6.990
Нето токови готовине из инвестиционих активности	(17.840.423)	(14.086.948)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи готовине од примљених кредита	14,18 18.250.098	17.768.513
Готовинске отплате позајмљених износа	14,18 (20.283.331)	(23.089.062)
Готовинске отплате закупа	19 (56.963)	(24.488)
Нето токови готовине из активности финансирања	(2.090.196)	(5.345.037)
Нето смањење готовине и готовинских еквивалената	(4.058.392)	(9.632.515)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената	(1.585)	25.040
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	12.222.578	23.410.724
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	8.162.601	13.803.249

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

² Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 1,9 млрд РСД (2018: 3,2 млрд РСД)

Пратеће напомене су саставни део ових периодичних сажетих финансијских извештаја.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 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) је вертикално интегрисана нафтна компанија која претежно послује у Републици Србији. Основне активности Друштва 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 Гаспром Њефт је реализовао куповину 51% основног капитала Нафтне индустрије Србије чиме Друштво постаје зависно друштво ПАО Гаспром Њефта. У марту 2011. године у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, ПАО Гаспром Њефт је реализовао куповину додатних 5,15% акција чиме је повећао своје учешће у власништву на 56,15%. Крајњи власник Друштва је Гаспром, Руска Федерација.

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

Ови периодични сажети 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

Друштво води књиге и рачуноводствену евиденцију у складу са рачуноводственим и пореским принципима, правилима и праксама захтеваним у Републици Србији. Приложени периодични сажети 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 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.

Друштво није обелоданило информације које су суштински идентичне оним обелодањеним у ревидираним 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 Друштва верује да су обелодањивања у овим периодичним сажетим финансијским извештајима довољна да обезбеде адекватно обелодањивање уколико се посматрају упоредо са годишњим финансијским извештајима за 2018. годину.

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 30. јуна 2019. године до 25. јула 2019. године, када су ови периодични сажети финансијски извештаји одобрени.

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

Друштво као целина не подлеже значајним сезонским осцилацијама.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 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 финансијских извештаја су конзистентне са оним које су примењене приликом састављања 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

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

Усклађивања призната приликом усвајања МСФИ 16

Приликом усвајања МСФИ 16, Друштво је признало 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.

За закупе који су претходно класификовани као финансијски закупи, Друштво је признало 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	265.067
(Мање): краткорочни закупи признати на директној основи као трошак	(31.155)
(Мање): закупи мање вредности признати на директној основи као трошак	(108.527)
Недисконтован закуп у складу са МСФИ 16	125.385
Дисконтовано коришћењем инкременталне каматне стопе задуживања закупца на дан прве примене	100.027
Плус: обавезе финансијског лизинга признате на дан 31. децембра 2018. године	644.611
Обавезе закупа признате на дан 1. јануара 2019. године	744.638
Од чега:	
Текуће обавезе по основу закупа	96.572
Дугорочне обавезе по основу закупа	648.066
	744.638

Право коришћења средстава везана за закуп одмерено је по износу који је једнак обавези за закуп. Није било штетних уговора о закупу који би захтевали корекције права коришћења средстава на дан прве примене.

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства:

	30. јун 2019	1. јануар 2019
Некретнине	514.643	540.388
Постројења и опрема	301.383	324.713
Моторна возила	48.818	54.331
Укупно право коришћења средстава	864.844	919.432

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

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

Некретнине, постројења и опрема – смањење	(819.405)
Право коришћења средстава – повећање	919.432
Дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана – смањење	644.611
Обавезе по основу закупа – повећање	(744.638)

Приликом прве примене МСФИ 16, Друштво је користило 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 средства на дан прве примене, и
- употреба искуства приликом дефинисања периода закупа у ситуацијама када уговор садржи опције за продужење или прекид закупа.

Друштво је такође одабрало 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, Друштво се ослонило на своју процену која је начињена применом МРС 17 и ИФРИЦ 4 приликом утврђивања да ли уговор садржи закуп.

Рачуноводствена политика

Друштво закупљује различите канцеларијске просторе, складишта, малопродајне објекте, опрему и моторна возила. Уговори о закупу су обично закључени на фиксни период од 2 до 20 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 линеарном методом током периода закупа.

Од 1. јануара 2019. године, закупи се признају као право коришћења средства и кореспондентна обавеза на датум када је имовина која је предмет закупа доступна за употребу од стране Друштва. 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 средства се амортизује током краћег века трајања имовине и трајања закупа линеарном методом.

Средства и обавезе који проистичу из закупа се почетно одмеравају применом метода 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.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

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

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

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

Плаћања везана за краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности се признају на линеарној основи као трошак у извештају о укупном резултату. Краткорочни закупци су закупци са трајањем од 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 након 1. јануара 2019. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

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 Друштво ће их примењивати и проценити њихов утицај од 1. јануара 2020. године.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 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. Друштво тренутно процењује утицај ових измена и допуна на своје финансијске извештаје.

За следеће измењене и допуњене стандарде не очекује се материјално значајан утицај на Друштво, када буду усвојени:

- МСФИ 17 – Уговори о осигурању (објављен 18 маја 2017. године и ступа на снагу за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021.);
- Продаја или увећање имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког улагања – Измене МСФИ 10 и МРС 28 (објављене 11. септембра 2014. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан који одредио ИАСБ).

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

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Друштва за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 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 Друштва су организоване у два главна пословна сегмента: Upstream и Downstream.

Upstream (истраживање и производња) обухвата следеће операције Друштва: 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 Друштва. Руководство верује да ЕБИТДА представља користан показатељ пословања Друштва 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 а.д.**Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године***(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)*

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

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	24.693.850	104.336.850	(24.577.248)	104.453.452
Међусегментни	24.006.171	571.077	(24.577.248)	-
Екстерни	687.679	103.765.773	-	104.453.452
ЕБИТДА (сегментни резултат)	18.374.712	(3.640.348)	-	14.734.364
Амортизација	(5.083.574)	(4.088.994)	-	(9.172.568)
Губици од вредновања	-	(59.529)	-	(59.529)
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	(1.509)	130.842	-	129.333
Финансијски расходи, нето	(50.384)	(412.502)	-	(462.886)
Порез на добит	(156.248)	(1.064.129)	-	(1.220.377)
Сегментни добитак/(губитак)	12.238.317	(8.346.004)	-	3.892.313

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

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	23.533.625	111.107.203	(23.909.460)	110.731.368
Међусегментни	23.389.774	519.686	(23.909.460)	-
Екстерни	143.851	110.587.517	-	110.731.368
ЕБИТДА (сегментни резултат)	17.059.006	5.892.899	-	22.951.905
Амортизација	(3.885.876)	(4.387.129)	-	(8.273.005)
Губици од вредновања	(1.041)	(2.782)	-	(3.823)
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	(45.079)	47.618	-	2.539
Финансијски приходи (расходи), нето	32.811	(333.433)	-	(300.622)
Порез на добит	-	(2.270.791)	-	(2.270.791)
Сегментни добитак/(губитак)	13.264.038	(1.128.242)	-	12.135.796

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

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
Нето добитак за период	3.132.592	7.954.805	3.892.313	12.135.796
Порез на добит	880.452	1.410.185	1.220.377	2.270.791
Финансијски расходи	477.356	549.914	955.144	1.120.506
Финансијски приходи	(226.440)	(361.882)	(492.258)	(819.884)
Трошкови амортизације	4.598.729	4.406.054	9.172.568	8.273.005
Нето (добитак) губитак на курсним разликама	(14.232)	434.802	(129.333)	(2.539)
Остали (приходи) расходи, нето	109.550	(105.148)	184.993	(32.679)
Остали неоперативни (приходи) расходи, нето	(30.164)	89.502	(69.440)	6.909
ЕБИТДА	8.927.843	14.378.232	14.734.364	22.951.905

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 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 шест месеци који се завршио 30. јуна 2019.		
	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	663.497	663.497
Продаја природног гаса	1.264.613	-	1.264.613
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	1.264.613	-	1.264.613
Продаја нафтних деривата	82.683.106	15.659.128	98.342.234
Малопродаја	30.491.602	-	30.491.602
Велепродаја	52.191.504	15.659.128	67.850.632
Продаја електричне енергије	396.678	73.306	469.984
Приходи од закупа	197.612	-	197.612
Остала продаја	3.440.822	74.690	3.515.512
Продаја укупно	87.982.831	16.470.621	104.453.452

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2018.		
	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	-	-
Продаја природног гаса	984.682	-	984.682
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	984.682	-	984.682
Продаја нафтних деривата	83.563.688	19.618.794	103.182.482
Малопродаја	28.073.614	-	28.073.614
Велепродаја	55.490.074	19.618.794	75.108.868
Продаја електричне енергије	227.133	2.710.274	2.937.407
Остала продаја	3.514.798	111.999	3.626.797
Продаја укупно	88.290.301	22.441.067	110.731.368

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 67.850.632 РСД (2018: 75.108.868 РСД) приходи у износу од 7.268.469 РСД (2018: 11.363.791 РСД) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемију. Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Продаја електричне енергије највећим делом се односи на трговање са Network For Trading д.о.о. Београд у износу од 168.024 РСД (2018: Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd у износу од 2.398.650 РСД).

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 2.785.690 РСД (2018: 2.605.251 РСД).

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

Седиште Друштва је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је 87.982.831 РСД (2018: 88.290.301 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 16.470.621 РСД (2018: 22.441.067 РСД).

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 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 шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018
Продаја сирове нафте	663.497	-
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Бугарска	2.900.492	4.751.990
Босна и Херцеговина	4.934.709	4.021.740
Румунија	1.470.890	2.880.238
Швајцарска	719.690	1.626.586
Хрватска	802.683	1.104.376
Северна Македонија	375.199	821.437
Мађарска	658.384	755.248
Велика Британија	618.466	753.258
Остала тржишта	3.178.615	2.903.921
	15.659.128	19.618.794
Продаја електричне енергије	73.306	2.710.274
Остали приходи	74.690	111.999
	16.470.621	22.441.067

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

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Готовина у банци и благајна	7.923.381	5.621.605
Депозити са доспећем до 3 месеца	-	6.367.102
Новчана средства на ескроу рачуну	15.615	17.364
Остала новчана средства	223.605	216.507
	8.162.601	12.222.578

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	292.222	27.633
Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана	-	2.122.961
Текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 12)	11.536.177	10.654.662
<i>Минус исправка вредности</i>	<i>(7.370.286)</i>	<i>(6.118.893)</i>
	4.458.113	6.686.363

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Потраживања по основу продаје	40.842.398	37.762.042
Остала потраживања	107.484	122.807
Потраживања за нефактурисани приход	-	314.496
<i>Минус исправка вредности потраживања по основу продаје</i>	<i>(10.070.522)</i>	<i>(10.062.788)</i>
<i>Минус исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(56.467)</i>	<i>(59.610)</i>
Укупно за потраживања по основу продаје	30.822.893	28.076.947

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

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

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

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

	30. јун 2019	31. децембар 2018
РСД	26.417.653	23.649.335
ЕУР	4.002.930	3.734.398
УСД	402.310	693.041
Остало	-	173
	30.822.893	28.076.947

9. ЗАЛИХЕ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Сирова нафта	29.191.139	24.596.883
Нафтни деривати	14.604.397	18.794.803
Материјал	5.652.186	5.148.165
Остало	757.361	734.454
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(4.743.234)</i>	<i>(4.830.527)</i>
	45.461.849	44.443.778

10. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дати аванси	712.792	716.164
Разграничени ПДВ	1.832.126	1.567.844
Унапред плаћени трошкови	386.964	220.882
Унапред плаћени трошкови царине	6.198	4.625
Унапред плаћена акциза	1.356.163	2.743.083
Остала краткорочна потраживања	7.655.656	7.781.630
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.619.554)</i>	<i>(7.617.942)</i>
	4.330.345	5.416.286

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. јуна 2019. године у износу од 1.832.126 РСД (31. децембра 2018: 1.567.844 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 30. јуна 2019. године у износу од 1.356.163 РСД (31. децембар 2018: 2.743.083 РСД) се односи на акцизу плаћену држави за готове производе складиштене на неакцизном складишту.

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

НИС а.д.

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

11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Средства за производњу нафте и гаса	Средства за прераду	Средства за маркетинг и дистрибуцију	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема	Укупно
На дан 1. јануара 2018.						
Набавна вредност	135.319.517	114.239.048	47.083.673	17.694.721	32.591.816	346.928.775
Исправка вредности и обезвређење	(32.675.985)	(40.818.582)	(25.487.659)	(8.841.365)	(1.996.745)	(109.820.336)
Неотписана вредност	102.643.532	73.420.466	21.596.014	8.853.356	30.595.071	237.108.439
Период завршен 30. јуна 2018.						
Повећања	-	-	-	-	18.058.766	18.058.766
Бизнис комбинације	-	-	-	-	217.660	217.660
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	115.108	-	-	-	-	115.108
Пренос са инвестиција у току	7.934.533	780.203	2.630.796	128.713	(11.474.245)	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	-	(38.530)	-	-	(38.530)
Пренос на стална средства намењена продаји	-	-	-	(5.260)	-	(5.260)
Обезвређење	-	-	(6.100)	-	(1.043)	(7.143)
Амортизација	(3.858.258)	(2.813.455)	(834.208)	(266.774)	-	(7.772.695)
Отуђења и отписи	(36.276)	(72.038)	(4.512)	(5.531)	(128.251)	(246.608)
Остали преноси	(26.645)	(54.530)	310.218	(228.979)	8.177	8.241
На дан 30. јуна 2018.	106.771.994	71.260.646	23.653.678	8.475.525	37.276.135	247.437.978
На дан 1. јануара 2019.						
Набавна вредност	143.226.836	114.811.751	50.346.813	17.070.922	39.273.923	364.730.245
Исправка вредности и обезвређење	(36.454.842)	(43.551.105)	(26.693.135)	(8.595.397)	(1.997.788)	(117.292.267)
Неотписана вредност	106.771.994	71.260.646	23.653.678	8.475.525	37.276.135	247.437.978
На дан 1. јануара 2019.						
Набавна вредност	156.367.336	115.028.154	51.380.912	16.193.480	45.864.852	384.834.734
Исправка вредности и обезвређење	(42.496.555)	(46.153.659)	(27.626.321)	(8.300.778)	(2.003.304)	(126.580.617)
Неотписана вредност	113.870.781	68.874.495	23.754.591	7.892.702	43.861.548	258.254.117
Период завршен 30. јуна 2019.						
Повећања	-	-	-	-	17.762.090	17.762.090
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	58.729	-	-	-	-	58.729
Пренос са инвестиција у току	7.215.129	997.065	546.722	372.263	(9.131.179)	-
Пренос на стална средства намењена продаји	(19.652)	(12.273)	(4)	(44.358)	-	(76.287)
Обезвређење	-	-	(55.762)	-	(16.405)	(72.167)
Амортизација	(5.058.011)	(2.689.754)	(840.923)	(272.170)	-	(8.860.858)
Отуђења и отписи	(98.698)	(1.540)	(9.647)	(3.842)	(77.778)	(191.505)
Пренос на права коришћења средстава (напомена 3)	(54.331)	-	(765.074)	-	-	(819.405)
Остали преноси	(29.397)	(2.426)	1.318	30.506	145.674	145.675
На дан 30. јуна 2019.	115.884.550	67.165.567	22.631.221	7.975.101	52.543.950	266.200.389
На дан 30. јуна 2019.						
Набавна вредност	163.272.014	115.990.014	50.804.504	16.490.219	54.563.659	401.120.410
Исправка вредности и обезвређење	(47.387.464)	(48.824.447)	(28.173.283)	(8.515.118)	(2.019.709)	(134.920.021)
Неотписана вредност	115.884.550	67.165.567	22.631.221	7.975.101	52.543.950	266.200.389

Капитализовани трошкови позајмљивања за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године укључују трошкове камата у износу од 81.946 РСД (30. јуна 2018.: 23.685 РСД).

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

12. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити	39.047.903	37.976.787
Финансијска средства по фер вредности исказана у осталом укупном резултату	26.007	177.767
Остали дугорочни финансијски пласмани	180.340	25.984
Минус текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 7)	(11.536.177)	(10.654.662)
Минус исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(2.803.251)	(4.117.452)
	24.914.822	23.408.424

13. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дати аванси за основна средства	672.076	790.744
Унапред плаћени трошкови	143.984	151.070
Остала финансијска средства	1.214.064	1.240.438
Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава	(369.378)	(371.817)
Минус: исправка вредности датих аванса	(32.576)	(32.576)
	1.628.170	1.777.859

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ И ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ГОДИНУ ДАНА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	1.134.492	2.218.378
Обавезе за камату	156.742	100.154
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)	6.141.828	5.852.524
Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године (напомена 18)	-	71.066
	7.433.062	8.242.122

Промене на обавезама Друштва по основу краткорочних финансијских активности приказане су као што следи:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018
Краткорочни кредити на дан 1. јануара	2.218.378	2.298.487
Приливи	8.383.439	6.242.979
Одливи	(9.467.325)	(7.079.939)
Краткорочни кредити на дан 30. јуна	1.134.492	1.461.527

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Обавезе према добављачима	31.449.435	26.584.597
Обавезе за дивиденду	10.289.832	3.772.308
Остале обавезе из пословања	5.663	8.434
	41.744.930	30.365.339

Обавезе према добављачима са стањем на дан 30. јуна 2019. године у износу од 31.449.435 РСД (31. децембра 2018: 26.584.597 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе за сирову нафту у износу од 13.300.861 РСД (31. децембра 2018: 10.240.742 РСД), према добављачу Glencore Energy, Велика Британија у износу од 7.301.907 РСД (31. децембра 2018: 0 РСД) и Газпром Њефт Ст. Петербург у износу од 5.998.954 РСД (31. децембра 2018: 10.240.742 РСД).

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима:		
- Примљени аванси	1.271.418	1.322.558
- Програм лојалности купаца	549.770	502.254
Обавезе према запосленима	2.588.839	3.199.959
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	76.822	62.910
	4.486.849	5.087.681

Приход у износу од 1.320.450 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2019. године, од чега се 1.070.359 РСД односи на авансе и 250.091 РСД на програм лојалности купаца.

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Обавеза за рудну ренту	377.837	378.481
ПДВ	1.854.074	1.187.246
Обавеза за акцизе	4.238.621	4.680.755
Накнада за робне резерве	357.910	260.905
Обавезе за царину	662.204	291.534
Обавезе за остале порезе и таксе	1.826.479	1.761.272
	9.317.125	8.560.193

18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредит - Гаспром Њефт	21.937.136	24.738.405
Банкарски кредити	69.550.186	67.908.442
Обавезе за финансијски лизинг (напомена 19)	-	644.611
Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)	(6.141.828)	(5.923.590)
	85.345.494	87.367.868

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

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

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018
На дан 1. јануара	92.646.847	95.404.544
Приливи	9.866.659	11.525.534
Одливи	(10.816.006)	(16.009.123)
Курсне разлике (напомена 22)	(210.178)	(176.257)
На дан 30. јуна	91.487.322	90.744.698

(а) Дугорочни кредит - Гаспром Њефт

Дугорочни кредит од Гаспром Њефт-а са стањем на дан 30. јуна 2019. године у износу од 21.937.136 РСД (2018: 24.738.405 РСД), са износом текућег доспећа од 5.484.284 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 кредити

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити у земљи	47.570.024	50.621.113
Дугорочни кредити у иностранству	21.980.162	17.287.329
	69.550.186	67.908.442
Текуће доспеће дугорочних кредита	(657.544)	(355.101)
	68.892.642	67.553.341

Доспеће банкарских кредита:

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Између 1 и 2 године	2.385.892	1.403.463
Између 2 и 5 година	61.967.277	61.219.659
Преко 5 година	4.539.473	4.930.219
	68.892.642	67.553.341

Валутна структура дугорочних обавеза по основу банкарских кредита је следећа:

	30. јун 2019	31. децембар 2018
УСД	337.497	361.696
ЕУР	68.926.837	67.250.132
РСД	570	649
ЈПЈ	285.282	295.965
	69.550.186	67.908.442

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

Уговори о кредиту садрже финансијске ковенанте које захтевају да Друштво одржава однос задуживања према EBITDA. Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантама на дан 30. јуна 2019. и 31. децембра 2018. године.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочне обавезе по основу закупа	614.602	-
Текуће обавезе по основу закупа	100.716	-
	715.318	-

На дан 31. децембра 2018. године обавезе по основу финансијског лизинга биле су признате у оквиру билансних линија Дугорочне финансијске обавезе (напомена 18) и текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14) у укупном износу од 644.611 РСД.

Промене на обавезама по основу закупа приказане су као што следи:

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018
На дан 1. јануара	644.611	247.210
Промена почетног стања	100.027	-
Одливи	(56.963)	(24.488)
Немонетарне трансакције	25.437	327.860
Курсне разлике (напомена 22)	2.206	(1.546)
На дан 30. јуна	715.318	549.036

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
Трошкови запослених	843.684	866.020	1.693.361	1.677.703
Трошкови материјала и сировина (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	205.084	146.643	489.361	373.244
Трошкови одржавања и поправки	2.511.081	1.159.390	3.797.135	2.047.185
Трошкови електричне енергије за даљу продају	79.875	1.635.613	182.952	2.619.456
Трошкови енергије и комуналних услуга	481.335	508.039	930.833	957.714
Трошкови заштите и обезбеђења	109.332	145.721	263.671	228.464
Трошкови осигурања	75.749	67.838	137.990	138.254
Транспортни трошкови	413.497	475.301	827.247	958.875
Остало	2.044.988	1.965.015	3.815.452	3.720.305
	6.764.625	6.969.580	12.138.002	12.721.200

21. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
Трошкови запослених	2.507.014	2.534.939	4.917.451	4.939.946
Трошкови франшизера	71.342	94.943	139.761	180.211
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	438.726	346.742	725.183	630.618
Трошкови текућег одржавања	220.482	193.174	378.636	355.250
Трошкови рекламе и маркетинга	79.378	86.731	124.429	144.930
Трошкови закупа	76.073	33.983	126.568	66.221
Трошкови службеног пута	59.909	79.350	109.545	145.811
Трошкови заштите и обезбеђења	118.270	123.175	231.413	231.592
Трошкови осигурања	27.790	29.535	57.140	52.388
Услуге транспорта и складиштења	87.416	86.777	160.421	168.476
Трошкови исправке вредности спорних потраживања	(63.098)	(149.426)	(68.235)	(133.479)
Остало	1.824.746	1.824.665	3.601.486	3.523.485
	5.448.048	5.284.588	10.503.798	10.305.449

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

22. НЕТО ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
Добити (губици) по основу курсних разлика из активности финансирања				
- добити по основу курсних разлика	253.521	(80.951)	606.010	654.524
- губици по основу курсних разлика	(206.478)	(280.547)	(398.038)	(476.721)
Нето губици по основу курсних разлика из пословних активности	(32.811)	(73.304)	(78.639)	(175.264)
	14.232	(434.802)	129.333	2.539

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
Приходи од камата на депозите у банкама	55.492	141.138	156.426	381.819
Приходи од камата на дате кредите	170.948	220.744	335.832	438.065
	226.440	361.882	492.258	819.884

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. јуна		Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018	2019	2018
Расходи камата	485.249	573.526	971.009	1.172.871
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	36.297	21.955	72.431	43.685
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	(1.133)	(17.864)	(6.350)	(44.661)
Минус: капиталисана камата	(43.057)	(27.703)	(81.946)	(51.389)
	477.356	549.914	955.144	1.120.506

25. ОДМЕРАВАЊЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ

У периодичним сажетим 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 финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године. Такође, током првих шест месеци 2019. године није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања.

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

26. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Заштита животне средине

Руководство Друштва је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од 600.707 РСД (31. децембар 2018: 637.414 РСД) на основу интерне процене о усаглашености Друштва са законском регулативом Републике Србије.

Руководство Друштва 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.

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

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 Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву 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 30. јуна 2019. године да је Друштво измирило све пореске обавезе према држави.

Капиталне обавезе

На дан 30. јуна 2019. године Друштво има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 8.542.587 РСД (31. децембар 2018. године: 15.944.407 РСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Друштва.

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У сврху састављања ових периодичних сажетих 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 Друштва је Гаспром Њефт, Ст Петербург, Руска Федерација у чијем власништву се налази 56,15% акција. 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 Друштва је ОАО Гаспром, Руска Федерација.

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

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

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
На дан 30. јуна 2019.			
Краткорочни финансијски пласмани	11.826.380	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.642.096	-	933.841
Остала обртна имовина	5.044	-	58.981
Право коришћења средства	56.526	-	-
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	16.847.566	-	1.038.800
Дугорочни финансијски пласмани	27.511.726	-	-
Остала стална имовина	72.399	-	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(5.193.861)	(5.998.954)	(1.358.388)
Остале краткорочне обавезе	(3.047)	-	(2.371)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(1.137.505)	(5.484.284)	-
Текуће обавезе по основу закупа	(8.228)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	-	(16.452.852)	-
Дугорочне обавезе по основу закупа	(49.341)	-	-
	53.569.755	(27.936.090)	670.863

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
На дан 31. децембра 2018.			
Краткорочни финансијски пласмани	10.224.339	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.318.542	99	634.017
Остала обртна имовина	30.338	-	337.220
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	13.425.586	-	1.038.800
Дугорочни финансијски пласмани	23.279.079	-	-
Остала стална имовина	3.582	-	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(3.074.680)	(10.243.742)	(668.097)
Остале краткорочне обавезе	(2.097)	-	(289)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(2.222.441)	(5.497.423)	-
Дугорочне финансијске обавезе	-	(19.240.982)	-
	44.982.248	(34.982.048)	1.341.651

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

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2019. године			
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	6.564.858	-	263.889
Остали приходи	185.502	-	32.139
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(21.864)	(22.202.884)	(2.700)
Трошкови производње и прераде	(2.619.454)	-	(100.087)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(231.609)	-	(20.323)
Транспортни трошкови	(669)	-	-
Амортизација	(4.536)	-	-
Остали приходи (расходи), нето	(1.089)	13.831	(349)
Финансијски приходи	330.188	-	-
Финансијски расходи	(27.664)	(215.592)	-
	4.173.663	(22.404.645)	172.569

	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придружена лица и лица под заједничком контролом
Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2018. године			
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	6.894.907	-	348.275
Остали приходи	365.710	462	2.409.436
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(24.160)	(27.619.340)	(7.156)
Трошкови производње и прераде	(2.081.651)	-	(2.387.533)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(232.410)	-	(3.217)
Транспортни трошкови	(46.068)	-	-
Остали расходи, нето	-	(17.562)	(226)
Финансијски приходи	432.392	-	-
Финансијски расходи	(21.732)	(257.187)	-
	5.286.988	(27.893.627)	359.579

НИС а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

Трансакције са кључним руководством

За период од шест месеци који се завршио на дан 30. јуна 2019. и 2018. године Друштво је признало 456.698 РСД и 520.220 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 а.д.

Напомене уз периодичне сажете финансијске извештаје за период од шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

НИС а.д.

Контакт информације

Седиште Друштва је:

Улица Народног фронта 12,
Нови Сад, Република Србија
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Односи са инвеститорима

e-mail: investor.relations@nis.eu