



Нафтна индустрија Србије А.Д.

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

30. јун 2019.

САДРЖАЈ:

ПЕРИОДИЧНИ САЖЕТИ КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

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

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје

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

Контакт информације	26
---------------------	----

НИС Група

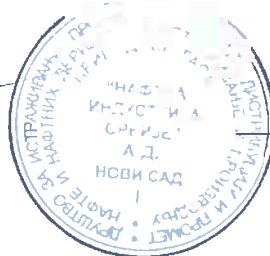
Периодични сажети консолидовани извештај о финансијској позицији

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

Имовина	Напомене	30. јун	31. децембар
		2019	2018
Обртна имовина		(неревидирани)	
Готовински еквиваленти и готовина	6	10.594.232	15.480.830
Краткорочни финансијски пласмани	7	1.270.346	2.188.488
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8	29.410.392	26.933.563
Залихе	9	48.941.628	47.856.312
Потраживања за више плаћен порез на добит		697.586	-
Остала обртна имовина	10	5.706.546	6.283.241
Стална средства намењена продаји		114.547	-
Укупно обртна имовина		96.735.277	98.742.434
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	11	294.700.996	286.454.546
Право коришћења средстава	3	1.676.177	-
Инвестиционе некретнине		1.578.273	1.615.391
Гудвил и остала нематеријална улагања		4.082.809	4.653.550
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	12	1.909.332	1.980.388
Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања		2.830	73.858
Дугорочни финансијски пласмани		290.244	129.345
Одложена пореска средства		25.843	545.497
Остала стална имовина	13	1.581.140	1.781.202
Укупно стална имовина		305.847.644	297.233.777
Укупно имовина		402.582.921	395.976.211
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	14	6.971.332	6.614.417
Текуће обавезе по основу закупа	19	292.535	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	15	40.497.192	30.357.413
Остале краткорочне обавезе	16	5.770.954	5.956.257
Обавезе за порез на добит		-	625.985
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	17	10.247.036	9.575.333
Резервисања за обавезе и трошкове		1.846.583	1.941.795
Укупно краткорочне обавезе		65.625.632	55.071.200
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	18	85.545.277	87.819.202
Дугорочне обавезе по основу закупа	19	1.200.871	-
Резервисања за обавезе и трошкове		10.510.083	10.210.005
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		97.256.231	98.029.207
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		200.476	77.130
Нераспоређена добит		158.225.628	161.516.302
Капитал који се може приписати власницима Друштва		239.956.304	243.123.632
Капитал који припада учешћима без права контроле		(255.246)	(247.828)
Укупан капитал		239.701.058	242.875.804
Укупно обавезе и капитал		402.582.921	395.976.211

Кирил Тјурдењев
Генерални Директор

25. јул 2019. године



Антон Черепанов
Финансијски Директор

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о укупном резултату

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

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	60.905.430	63.474.673	111.741.928	112.500.281
Остали приходи од продаје	3.030.953	4.476.738	5.705.647	7.935.301
Укупно приходи од продаје	63.936.383	67.951.411	117.447.575	120.435.582
Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(39.860.481)	(38.546.998)	(74.369.160)	(69.126.986)
Трошкови производње и прераде	(6.785.079)	(7.076.987)	(12.293.211)	(12.939.018)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(6.088.671)	(5.798.999)	(11.738.659)	(11.323.977)
Трошкови транспорта	(199.245)	(302.447)	(447.352)	(564.465)
Трошкови амортизације	(5.095.881)	(4.938.694)	(10.190.853)	(9.350.689)
Трошкови пореза изузев пореза на добит	(1.336.125)	(1.305.507)	(2.599.480)	(2.538.187)
Трошкови истраживања	-	-	(11.474)	(15.771)
Укупно пословни расходи	(59.365.482)	(57.969.632)	(111.650.189)	(105.859.093)
Остали приходи (расходи), нето	(182.637)	103.469	(250.293)	22.761
Пословни добитак	4.388.264	10.085.248	5.547.093	14.599.250
Удео у губитку придружених ентитета и зједничких улагања	(51.850)	-	(71.056)	-
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	98.355	(441.430)	(106.005)	2.926
Финансијски приходи	67.607	144.382	175.413	387.936
Финансијски расходи	(497.233)	(571.423)	(991.633)	(1.162.000)
Укупно остали расходи	(383.121)	(868.471)	(993.281)	(771.138)
Добитак пре опорезивања	4.005.143	9.216.777	4.553.812	13.828.112
Порески расходи	(620.990)	(1.103.416)	(807.131)	(1.703.950)
Одложени порески расходи	(315.325)	(343.157)	(519.726)	(629.518)
Порез на добит	(936.315)	(1.446.573)	(1.326.857)	(2.333.468)
Нето добитак за период	3.068.828	7.770.204	3.226.955	11.494.644
Укупно остали резултат	3.051.608	7.804.581	3.342.778	11.536.488
Ставке које накнадно неће бити признате у добитку (губитку)				
Добици (губици) по основу улагања у инструменте капитала	1.465	573	7.875	(586)
Ставке које могу накнадно бити признате у добитку (губитку)				
Добици (губици) по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	(18.685)	33.804	107.948	42.430
Укупно остали резултат	(17.220)	34.377	115.823	41.844
Укупан добитак за период	3.051.608	7.804.581	3.342.778	11.536.488
Добит која се може приписати:				
- Акционарима Нафтне индустрије Србије	3.072.700	7.774.559	3.235.008	11.503.089
- Учешћима без права контроле	(3.872)	(4.355)	(8.053)	(8.445)
Добит за период	3.068.828	7.770.204	3.226.955	11.494.644
Укупна добит (губитак) која се може приписати:				
- Акционарима Нафтне индустрије Србије	3.055.344	7.808.264	3.350.196	11.544.079
- Учешћима без права контроле	(3.736)	(3.683)	(7.418)	(7.591)
Укупна добит	3.051.608	7.804.581	3.342.778	11.536.488
Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије				
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	18,84	47,68	19,84	70,54
Просечан пондерисани број акција (у милионима)	163	163	163	163

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

НИС Група

Периодични сажети консолидовани извештај о променама на капиталу

Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 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	Нераспоредена добит	Учешћа без права контроле	Укупно капитал
<i>(неревидирани)</i>					
Стање на дан 1. јануара 2018. године	81.530.200	40.453	143.713.351	225.284.004	225.051.508
Прва примена МСФИ 9: - вредновање очекиваних кредитних губитака	-	-	(401.527)	(401.527)	(401.527)
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2018. године	81.530.200	40.453	143.311.824	224.882.477	224.649.981
Добит (губитак) за период	-	-	11.503.089	11.503.089	11.494.644
Остали укупни приход (расход)	-	(586)	-	(586)	(586)
Губици по основу улагања у инструменте капитала	-	3.455	(3.455)	-	-
Продаја инструмената капитала	-	41.576	-	41.576	854
Добити по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	-	44.445	11.499.634	11.544.079	(7.591)
Укупан приход (расход) за период	-	-	(6.948.004)	(6.948.004)	-
Расподела дивиденде	81.530.200	84.898	147.863.454	229.478.552	(240.087)
Стање на дан 30. јуна 2018. године					229.238.465

	Капитал који се може приписати власницима Друштва				
	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоредена добит	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	242.875.804
Добит (губитак) за период	-	-	3.235.008	3.235.008	(8.053)
Остали укупни приход (расход)	-	7.875	-	7.875	-
Добити по основу улагања у инструменте капитала	-	8.158	(8.158)	-	-
Продаја инструмената капитала	-	107.313	-	107.313	635
Добити по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања	-	123.346	3.226.850	3.350.196	(7.418)
Укупан приход (расход) за период	-	-	(6.517.524)	(6.517.524)	-
Расподела дивиденде	81.530.200	200.476	158.225.628	239.956.304	(255.246)
Стање на дан 30. јуна 2019. године					239.701.058

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 шест месеци који се завршио 30. јуна	
		2019	2018
Токови готовине из пословних активности		(неревидирани)	(неревидирани)
Добитак пре опорезивања		4.553.812	13.828.112
Корекције за:			
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања		71.056	-
Финансијски расходи	24	991.633	1.162.000
Финансијски приходи	23	(175.413)	(387.936)
Нето губитак по основу нереализованих курсних разлика		63.243	122.520
Амортизација		10.190.857	9.350.689
Остале неготовинске ставке		300.541	144.802
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу		15.995.729	24.220.187
Промене на обртном капиталу:			
Потраживања од продаје и остала потраживања		(2.504.328)	(61.514)
Залихе		(1.048.050)	1.087.091
Остала обртна имовина		452.653	(685.321)
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе		5.069.740	(12.134.374)
Остали порези изузев пореза на добит		672.401	1.212.876
Укупно промене на обртном капиталу		2.642.416	(10.581.242)
Порез на добит		(2.131.049)	(3.408.030)
Плаћена камата		(826.675)	(1.094.299)
Примљена камата		294.562	257.069
		(2.663.162)	(4.245.260)
Нето токови готовине из пословних активности		15.974.983	9.393.685
Токови готовине из инвестиционих активности			
Одливи готовине по основу датих кредита		-	(47.250)
Приливи по основу датих кредита		23.596	-
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²		(20.446.998)	(20.429.537)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме		103.913	133.456
Приливи (одливи) по основу банкарских депозита, нето		598.196	5.597.114
Остали одливи		(18.591)	(28.171)
Нето токови готовине из инвестиционих активности		(19.739.884)	(14.774.388)
Токови готовине из активности финансирања			
Приливи готовине од примљених кредита	18	9.866.658	11.525.534
Готовинске отплате позајмљених износа	18	(10.816.006)	(16.009.123)
Готовинске отплате закупа	19	(166.279)	(48.832)
Нето токови готовине из активности финансирања		(1.115.627)	(4.532.421)
Нето смањење готовине и готовинских еквивалената		(4.880.528)	(9.913.124)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената		(6.070)	17.163
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода		15.480.830	27.075.370
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода		10.594.232	17.179.409

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 2,1 млрд РСД (2018: 3,2 млрд РСД)

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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) 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 преваходно припремљени на основу статутарних књига и рачуноводствене евиденције које су кориговане и рекласификоване како би њихова презентација била у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

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

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

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

Група као целина не подлеже значајним сезонским осцилацијама.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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 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 закупа који су претходно били класификовани као "оперативни закупа" по принципима МРС 17 "Закупа". 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 закупа који су претходно класификовани као финансијски закупа, 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 закупа признати на директној основи као трошак	(54.306)
(Мање): уговори са датумом ступања на снагу након 1. јануара 2019. године	(385.001)
(Мање): закупа 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 шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства:

	30. јун 2019	1. јануар 2019
Некретнине (земљиште и зграде)	1.290.117	1.414.558
Постројења и опрема	312.640	335.712
Моторна возила	73.420	85.151
Укупно право коришћења средстава	1.676.177	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 закупаодавца) се бележе у укупном резултату на линеарном методом током периода закупа.

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

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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

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

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

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

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

Плаћања везана за краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности се признају на линеарној основи као трошак у извештају о укупном резултату. Краткорочни закупци су закупци 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 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. 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 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 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 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	24.731.275	117.313.447	(24.597.147)	117.447.575
Међусегментни	24.006.171	590.976	(24.597.147)	-
Екстерни	725.104	116.722.471	-	117.447.575
ЕБИТДА (сегментни резултат)	18.115.357	(2.214.178)	-	15.901.179
Амортизација	(5.590.063)	(4.600.790)	-	(10.190.853)
Нето губитак од вредновања	(382)	(70.600)	-	(70.982)
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	-	(71.056)	-	(71.056)
Нето губитак на курсним разликама	(103.827)	(2.178)	-	(106.005)
Финансијски расходи, нето	(62.515)	(753.705)	-	(816.220)
Порез на добит	(156.248)	(1.170.609)	-	(1.326.857)
Сегментни добитак/(губитак)	11.978.963	(8.752.008)	-	3.226.955

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	23.932.059	121.519.938	(25.016.415)	120.435.582
Међусегментни	23.867.151	1.149.264	(25.016.415)	-
Екстерни	64.908	120.370.674	-	120.435.582
ЕБИТДА (сегментни резултат)	17.827.864	6.128.259	-	23.956.123
Амортизација	(4.541.653)	(4.809.036)	-	(9.350.689)
Нето губитак од вредновања	(1.047)	(2.783)	-	(3.830)
Нето добитак на курсним разликама	(49.326)	52.252	-	2.926
Финансијски приходи (расходи), нето	22.345	(796.409)	-	(774.064)
Порез на добит	(2.328.418)	(5.050)	-	(2.333.468)
Сегментни добитак/(губитак)	13.139.027	(1.644.383)	-	11.494.644

ЕБИТДА за период од три 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	3.068.828	7.770.204	3.226.955	11.494.644
Порез на добит	936.315	1.446.573	1.326.857	2.333.468
Финансијски расходи	497.233	571.423	991.633	1.162.000
Финансијски приходи	(67.607)	(144.382)	(175.413)	(387.936)
Трошкови амортизације	5.095.881	4.938.694	10.190.853	9.350.689
Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања	51.850	-	71.056	-
Нето (добитак) губитак на курсним разликама	(98.355)	441.430	106.005	(2.926)
Остали расходи (приходи), нето	182.637	(103.469)	250.293	(22.761)
Остали неоперативни расходи (приходи), нето	(55.182)	100.187	(87.060)	28.945
ЕБИТДА	9.611.600	15.020.660	15.901.179	23.956.123

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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	-	663.496	663.496
Продаја природног гаса	1.251.721	-	1.251.721
<i>Малопродаја</i>	-	-	-
<i>Велепродаја</i>	1.251.721	-	1.251.721
Продаја нафтних деривата	82.485.099	27.341.612	109.826.711
<i>Малопродаја</i>	30.491.602	8.166.556	38.658.158
<i>Велепродаја</i>	51.993.497	19.175.056	71.168.553
Продаја електричне енергије	396.677	68.802	465.479
Приходи од закупа	187.056	3.815	190.871
Остала продаја	3.426.342	1.622.955	5.049.297
Продаја укупно	87.746.895	29.700.680	117.447.575

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2018.		
	Домаће тржиште	Извоз	Укупно
Продаја сирове нафте	-	-	-
Продаја природног гаса	979.783	-	979.783
<i>Малопродаја</i>	-	-	-
<i>Велепродаја</i>	979.783	-	979.783
Продаја нафтних деривата	83.285.049	28.235.450	111.520.499
<i>Малопродаја</i>	28.073.614	7.789.821	35.863.435
<i>Велепродаја</i>	55.211.435	20.445.629	75.657.064
Продаја електричне енергије	227.132	2.696.579	2.923.711
Остала продаја	3.371.194	1.640.395	5.011.589
Продаја укупно	87.863.158	32.572.424	120.435.582

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 71.168.553 РСД (2018: 75.657.064 РСД) приходи у износу од 7.268.496 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 продају 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 4.051.352 РСД (2018: 3.841.366 РСД).

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

Седиште Групе је у Републици Србији. Укупан приход од екстерних купаца на територији Републике Србије износио је 87.746.895 РСД (2018: 87.863.158 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 29.700.680 РСД (2018: 32.572.424 РСД).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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	663.496	-
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Бугарска	6.298.910	7.935.655
Босна и Херцеговина	10.347.916	7.139.078
Румунија	4.962.750	5.817.343
Хрватска	802.683	1.104.376
Швајцарска	719.690	1.626.586
Мађарска	658.384	755.248
Велика Британија	618.466	753.258
Северна Македонија	375.199	821.437
Остала тржишта	2.557.614	2.282.469
	27.341.612	28.235.450
Продаја електричне енергије	68.802	2.696.579
Приходи од закупа	3.815	-
Остали приходи	1.622.955	1.640.395
	29.700.680	32.572.424

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

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

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Србија	277.285.417	269.381.825
Румунија	10.061.589	9.103.409
Босна и Херцеговина	7.424.893	7.304.192
Бугарска	7.266.356	6.934.061
	302.038.255	292.723.487

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Готовина у банци и благајна	10.209.802	6.930.192
Депозити са доспећем до 3 месеца	144.942	6.926.396
Новчана средства на ескроу рачуну	15.883	1.407.735
Остала новчана средства	223.605	216.507
	10.594.232	15.480.830

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	2.210	27.433
Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана	1.270.392	2.123.007
Остала краткорочна финансијска средства	-	40.304
Минус исправка вредности	(2.256)	(2.256)
	1.270.346	2.188.488

На дан 30. јуна 2019. године депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана износе 1.270.392 РСД (31. децембра 2018. године: 2.123.007 РСД) односе се на депозите пласиране пословним банкама у динарима са каматном стопом до 3,5% годишње (2018. године: 4,65% годишње).

НИС Група

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

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

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Потраживања по основу продаје	38.996.208	36.154.738
Остала потраживања	457.066	450.274
Потраживања за нефактурисани приход	7.851	370.858
<i>Исправка вредности потраживања по основу продаје</i>	(9.994.266)	(9.982.695)
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	(56.467)	(59.612)
Укупно за потраживања по основу продаје и друга потраживања	29.410.392	26.933.563

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

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

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

	30. јун 2019	31. децембар 2018
РСД	26.197.290	23.712.198
ЕУР	1.168.256	1.053.529
УСД	474.544	698.248
Остало	1.570.302	1.469.588
	29.410.392	26.933.563

9. ЗАЛИХЕ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Сирова нафта	29.242.163	24.596.883
Нафтни деривати	15.970.201	20.155.760
Материјал	7.453.071	6.959.371
Остало	1.125.849	1.091.372
<i>Минус: Исправка вредности</i>	(4.849.656)	(4.947.074)
	48.941.628	47.856.312

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)***10. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА**

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дати аванси	1.000.931	834.950
Потраживања за ПДВ	613.577	295.900
Разграничени ПДВ	2.062.888	1.774.863
Унапред плаћени трошкови	437.477	270.456
Унапред плаћени трошкови царине	6.485	4.935
Унапред плаћена акциза	1.418.139	2.818.462
Остала краткорочна потраживања	7.805.589	7.920.632
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.638.540)</i>	<i>(7.636.957)</i>
	5.706.546	6.283.241

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. јуна 2019. године у износу од 2.062.888 РСД (31. децембра 2018: 1.774.863 РСД) је порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

Унапред плаћена акциза на дан 30. јуна 2019. године у износу од 1.418.139 РСД (31. децембар 2018: 2.818.462 РСД) се односи на акцизу плаћену држави за готове производе складиштене на неакцизном складишту.

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

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване финансијске извештаје за период од 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 некретности и опрема	Некретности, постројења и опрема	Укупно
На дан 1. јануара 2018.						
Набавна вредност	147.452.224	114.239.048	65.305.683	20.338.124	36.549.810	383.884.889
Исправка вредности и обезвређење	(37.114.232)	(40.818.582)	(29.653.958)	(10.189.787)	(2.058.833)	(119.835.392)
Неотписана вредност	110.337.992	73.420.466	35.651.725	10.148.337	34.490.977	264.049.497
Период завршен 30. јуна 2018.						
Повећања	-	-	-	-	18.748.476	18.748.476
Бизнис комбинације	-	-	-	-	217.660	217.660
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	115.108	-	-	-	-	115.108
Пренос са инвестиција у току	8.209.354	780.203	2.648.178	274.949	(11.912.684)	-
Пренос са нематеријалне имовине	-	-	-	-	7.255	7.255
Пренос на инвестиционе некретности	-	-	(38.530)	-	-	(38.530)
Пренос на стална средства намењена продаји	-	-	-	(5.260)	-	(5.260)
Обезвређење	-	-	(6.100)	-	(1.051)	(7.151)
Амортизација	(4.330.304)	(2.813.455)	(1.230.254)	(389.959)	(2.399)	(8.766.371)
Отуђења и отписи	(36.907)	(72.037)	(4.511)	(10.522)	(113.675)	(237.652)
Остали преноси	(26.645)	(54.530)	310.219	(228.547)	-	497
Транслационе резерве	2	(1)	(47.954)	63	(19.842)	(67.732)
	114.268.600	71.260.646	37.282.773	9.789.061	41.414.717	274.015.797
На дан 30. јуна 2018.						
Набавна вредност	155.632.042	114.811.750	68.521.409	19.850.973	43.476.800	402.292.974
Исправка вредности и обезвређење	(41.363.442)	(43.551.104)	(31.238.636)	(10.061.912)	(2.062.083)	(128.277.177)
Неотписана вредност	114.268.600	71.260.646	37.282.773	9.789.061	41.414.717	274.015.797
На дан 1. јануара 2019.						
Набавна вредност	166.462.451	115.028.154	69.909.749	19.153.698	54.204.141	424.758.193
Исправка вредности и обезвређење	(47.674.989)	(46.153.659)	(32.557.309)	(9.886.290)	(2.031.400)	(138.303.647)
Неотписана вредност	118.787.462	68.874.495	37.352.440	9.267.408	52.172.741	286.454.546
Период завршен 30. јуна 2019.						
Повећања	-	-	-	-	19.043.099	19.043.099
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	58.729	-	-	-	-	58.729
Пренос са инвестиција у току	7.169.416	997.065	583.491	490.164	(9.240.136)	-
Обезвређење	-	-	(55.762)	-	(27.858)	(83.620)
Амортизација	(5.405.927)	(2.689.754)	(1.218.078)	(406.118)	(2.382)	(9.722.259)
Отуђења и отписи	(12.993)	(1.539)	(9.645)	(7.994)	(77.779)	(109.950)
Пренос на право коришћења	(54.331)	-	(918.200)	-	-	(972.531)
Остали преноси	(154.767)	(14.699)	154.439	(14.210)	245.239	216.002
Транслационе резерве	(6)	(1)	(75.050)	194	(108.157)	(183.020)
	120.387.583	67.165.567	35.813.635	9.329.444	62.004.767	294.700.996
На дан 30. јуна 2019.						
Набавна вредност	173.408.030	115.990.014	69.263.977	19.562.905	64.069.928	442.294.854
Исправка вредности и обезвређење	(53.020.447)	(48.824.447)	(33.450.342)	(10.233.461)	(2.065.161)	(147.593.858)
Неотписана вредност	120.387.583	67.165.567	35.813.635	9.329.444	62.004.767	294.700.996

Капитализовани трошкови позајмљивања за период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2019. године укључују трошкове камата у износу од 86.344 РСД (30. јуна 2018.: 55.723 РСД).

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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. ИНВЕСТИЦИЈЕ У ПРИДРУЖЕНЕ ЕНТИТЕТЕ И ЗАЈЕДНИЧКА УЛАГАЊА

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

		Процена т учешћа	30. јун 2019	31. децембар 2018
НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. Београд	Заједничко улагање	50%	998.073	1.003.491
Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад	Заједничко улагање	49%	911.259	976.897
Хип Петрохемија а.д. Панчево <i>Минус исправка вредности</i>	Придружен ентитет	20,86%	11.572.197 (11.572.197)	11.572.197 (11.572.197)
Укупно инвестиције			1.909.332	1.980.388

Претежно место пословања обелодањених заједничких улагања је територија Републике Србије.

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

НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. Београд

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

Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови Сад

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

Хип Петрохемија

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

13. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дати аванси за основна средства	630.439	799.493
Унапред плаћени трошкови	143.984	151.070
Остала финансијска средства	1.214.064	1.240.438
<i>Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава</i>	(369.378)	(371.817)
<i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>	(37.969)	(37.982)
	1.581.140	1.781.202

НИС Група**Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)***14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ И ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ГОДИНУ ДАНА**

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Обавезе за камату	285.028	219.326
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)	6.686.304	6.322.562
Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године (напомена 19)	-	72.529
	6.971.332	6.614.417

15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Обавезе према добављачима	30.197.034	26.573.555
Обавезе за дивиденду	10.289.832	3.772.308
Остале обавезе из пословања	10.326	11.550
	40.497.192	30.357.413

Обавезе према добављачима са стањем на дан 30. јуна 2019. године у износу од 30.197.034 РСД (31. децембра 2018: 26.573.555 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. Петерсбург 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	1.750.076	1.456.981
- Програм лојалности купаца	604.364	545.945
Обавезе према запосленима	3.338.475	3.888.062
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	78.039	65.269
	5.770.954	5.956.257

Приход у износу од 1.419.420 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2019. године, од чега се 1.169.329 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	381.195	378.481
ПДВ	2.138.982	1.424.142
Обавеза за акцизе	4.595.329	5.173.979
Накнада за робне резерве	357.910	260.905
Обавезе за царину	664.378	323.623
Обавезе за остале порезе и таксе	2.109.242	2.014.203
	10.247.036	9.575.333

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити - Гаспром Њефт	21.937.136	24.738.405
Банкарски кредити и остали дугорочни кредити	70.245.773	68.605.682
Обавезе за финансијски лизинг (напомена 19)	-	828.104
Остале дугорочне обавезе	48.672	42.102
<i>Минус:</i> Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)	(6.686.304)	(6.395.091)
	85.545.277	87.819.202

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

	Период од шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018
На дан 1. јануара	93.344.087	96.103.445
Приливи	9.866.658	11.525.534
Одливи	(10.816.006)	(16.009.123)
Курсне разлике (напомена 22)	(211.830)	(178.654)
На дан 30. јуна	92.182.909	91.441.202

(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 и остали дугорочни кредити

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити у земљи	47.570.016	50.621.092
Дугорочни кредити у иностранству	22.675.757	17.984.590
	70.245.773	68.605.682
Текуће доспеће дугорочних кредита	(1.202.019)	(825.139)
	69.043.754	67.780.543

Доспеће банкарских и осталих дугорочних кредита:

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Између 1 и 2 године	2.385.892	1.479.321
Између 2 и 5 година	62.118.397	61.371.002
Преко 5 година	4.539.465	4.930.220
	69.043.754	67.780.543

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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

	30. јун 2019	31. децембар 2018
УСД	337.497	361.695
ЕУР	69.622.433	67.947.394
РСД	562	628
ЈПЈ	285.281	295.965
	70.245.773	68.605.682

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

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

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	30. јун 2019	31. децембар 2018
Дугорочне обавезе по основу закупа	1.200.871	-
Текуће обавезе по основу закупа	292.535	-
	1.493.406	-

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 шест месеци који се завршио 30. јуна	
	2019	2018
На дан 1. јануара	828.104	432.562
Промена почетног стања	790.946	-
Одливи	(166.279)	(48.832)
Немонетарне трансакције	39.623	351.551
Курсне разлике (напомена 22)	1.012	(2.189)
На дан 30. јуна	1.493.406	733.092

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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	1.654.915	1.660.128	3.230.908	3.155.957
Трошкови услужних организација	704.102	636.563	1.359.100	1.212.437
Трошкови материјала и остале опреме (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	707.507	520.087	1.337.397	1.130.514
Трошкови одржавања и поправки	2.108.245	989.242	3.388.151	1.869.259
Трошкови електричне енергије за даљу продају	78.691	1.633.349	176.322	2.599.660
Трошкови енергије и комуналних услуга	856.919	764.074	1.632.425	1.506.338
Трошкови заштите и обезбеђења	109.332	145.721	263.671	228.464
Трошкови осигурања	75.749	67.838	137.990	138.254
Транспортни трошкови	408.099	430.827	766.341	903.767
Остало	81.520	229.158	906	194.368
	6.785.079	7.076.987	12.293.211	12.939.018

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	2.959.024	2.851.015	5.816.342	5.533.820
Трошкови услужних организација	896.262	894.129	1.783.694	1.733.400
Трошкови франшизера	244.055	273.531	485.186	526.820
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	255.544	199.993	385.791	371.425
Трошкови текућег одржавања	227.775	203.981	405.773	375.322
Трошкови рекламе и маркетинга	91.761	106.785	144.503	183.571
Трошкови закупа	74.129	95.944	121.561	189.514
Трошкови службеног пута	62.322	80.930	112.122	147.541
Трошкови заштите и обезбеђења	138.280	134.987	268.278	258.922
Трошкови осигурања	30.123	30.391	62.147	53.933
Услуге транспорта и складиштења	47.049	43.414	79.727	77.672
Исправка вредности спорних потраживања	(10.286)	(151.493)	(24.234)	(136.284)
Остало	1.072.633	1.035.392	2.097.769	2.008.321
	6.088.671	5.798.999	11.738.659	11.323.977

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 (напомене 18 и 19)	326.145	(60.740)	729.080	719.290
- губици по основу курсних разлика (напомене 18 и 19)	(255.054)	(298.362)	(518.262)	(538.447)
Нето добити (губици) по основу курсних разлика из пословних активности	27.264	(82.328)	(316.823)	(177.917)
	98.355	(441.430)	(106.005)	2.926

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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	64.676	141.364	169.769	382.263
Приходи камата на дате кредите	2.931	3.018	5.644	5.673
	67.607	144.382	175.413	387.936

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	507.332	597.202	1.011.896	1.218.700
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	36.297	21.955	72.431	43.684
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	(1.133)	(17.864)	(6.350)	(44.661)
Минус: капиталисана камата	(45.263)	(29.870)	(86.344)	(55.723)
	497.233	571.423	991.633	1.162.000

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 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 Групе је проценило и извршило резервисање за заштиту животне средине на дан извештаја у износу од 620.979 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 30. јуна 2019. године да је Група измирила све пореске обавезе према држави.

НИС Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

Капиталне обавезе

На дан 30. јуна 2019. године Група има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 8.542.587 РСД (31. децембар 2018. године: 15.944.407 РСД) и радове бушења и истраживања у износу од 65,97 милиона УСД (31. децембар 2018. године: 69,01 милиона УСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Групе.

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

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

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

На дан 30. јуна 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 30. јуна 2019.			
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	-	930.863	354.964
Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања	-	-	1.909.331
Остала обртна имовина	-	58.981	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(5.998.954)	(1.358.350)	(36)
Остале краткорочне обавезе	-	(1.591)	(780)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(5.484.284)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	(16.452.852)	-	-
	(27.936.090)	(370.097)	2.263.479
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 шест месеци који се завршио дана 30. јуна 2019. године

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

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

Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2019. године	Лица под		
	Матично друштво	заједничком контролом	Заједничка улагања
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	-	263.347	542
Остали приходи	-	31.112	5.948
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(22.202.884)	(1.969)	-
Трошкови производње и прераде	-	(108.439)	-
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(20.323)	-
Остали приходи (расходи), нето	13.831	(349)	-
Финансијски расходи	(215.592)	-	-
	(22.404.645)	163.379	6.490
Период од шест месеци који се завршио 30. јуна 2018. године			
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	-	348.050	226
Остали приходи	462	2.398.650	10.787
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(27.619.340)	(7.156)	(230)
Трошкови производње и прераде	-	(2.387.533)	-
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	-	(3.217)	-
Остали расходи, нето	(17.562)	(226)	-
Финансијски расходи	(257.187)	-	-
	(27.893.627)	348.568	10.783

Трансакције са кључним руководством

За период од шест месеци који се завршио на дан 30. јуна 2019. и 2018. године Група је признала 465.698 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 Група

Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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 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