



Нафтна индустрија Србије А.Д.

**Периодични сажети финансијски
извештаји (неревидирани)**

30. септембар 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	22
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. септембар	31. децембар
		2019	2018
Обртна имовина		<i>(неревидирани)</i>	
Готовински еквиваленти и готовина	6	12.699.218	12.222.578
Краткорочни финансијски пласмани	7	4.981.784	6.686.363
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8	31.472.560	28.076.947
Залихе	9	40.827.041	44.443.778
Потраживања за више плаћен порез на добит		588.662	-
Остала обртна имовина	10	4.197.677	5.416.286
Стална средства намењена продаји		131.740	9.271
Укупно обртна имовина		94.898.682	96.855.223
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	11	270.225.005	258.254.117
Право коришћења средстава	3	831.717	-
Инвестиционе некретнине		1.697.964	1.730.100
Нематеријална улагања		2.178.062	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		226.228	2.837
Дугорочни финансијски пласмани	12	24.333.798	23.408.424
Одложена пореска средства		1.102.770	2.405.175
Остала стална имовина	13	1.692.204	1.777.859
Укупно стална имовина		316.752.134	304.618.944
Укупно имовина		411.650.816	401.474.167
Обавезе и капитал			
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	14	7.403.639	8.242.122
Текуће обавезе по основу закупа	19	98.901	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	15	38.053.523	30.365.339
Остале краткорочне обавезе	16	5.097.934	5.087.681
Обавезе за порез на добит		-	539.811
Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит	17	11.707.652	8.560.193
Резервисања за обавезе и трошкове		1.836.316	1.928.116
Укупно краткорочне обавезе		64.197.965	54.723.262
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочне финансијске обавезе	18	82.147.474	87.367.868
Дугорочне обавезе по основу закупа	19	590.925	-
Резервисања за обавезе и трошкове		10.451.064	10.079.405
Укупно дугорочна резервисања и обавезе		93.189.463	97.447.273
Капитал			
Акцијски капитал		81.530.200	81.530.200
Резерве		95.137	92.060
Нераспоређена добит		172.638.051	167.681.372
Укупан капитал		254.263.388	249.303.632
Укупно обавезе и капитал		411.650.816	401.474.167

Кирил Тјурдењев

Генерални Директор
28. октобар 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. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
	<i>(неревидирани)</i>		<i>(неревидирани)</i>	
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	67.710.470	75.475.148	167.980.814	179.642.312
Остали приходи од продаје	2.541.323	4.245.053	6.724.431	10.809.257
Укупно приходи од продаје	70.251.793	79.720.201	174.705.245	190.451.569
Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата	(43.191.169)	(48.191.688)	(107.613.502)	(110.205.399)
Трошкови производње и прераде	(6.003.630)	(7.378.956)	(18.141.632)	(20.100.156)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(5.391.132)	(5.235.925)	(15.894.930)	(15.541.374)
Трошкови транспорта	(303.812)	(345.568)	(698.391)	(908.910)
Трошкови амортизације	(4.645.471)	(4.596.912)	(13.818.039)	(12.869.917)
Трошкови пореза изузев пореза на добит	(1.132.835)	(1.160.573)	(3.312.297)	(3.327.472)
Трошкови истраживања	-	(41.169)	(11.474)	(56.940)
Укупно пословни расходи	(60.668.049)	(66.950.791)	(159.490.265)	(163.010.168)
Остали приходи (расходи), нето	12.319	(170.973)	(172.674)	(138.294)
Пословни добитак	9.596.063	12.598.437	15.042.306	27.303.107
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	181.363	(237.240)	310.696	(234.701)
Финансијски приходи	212.994	389.941	705.252	1.209.825
Финансијски расходи	(462.317)	(542.979)	(1.417.461)	(1.663.485)
Укупно остали расходи	(67.960)	(390.278)	(401.513)	(688.361)
Добитак пре опорезивања	9.528.103	12.208.159	14.640.793	26.614.746
Порески расходи	(1.168.241)	(1.508.875)	(1.869.552)	(3.149.785)
Одложени порески расходи	(783.339)	(465.260)	(1.302.405)	(1.095.141)
Порез на добит	(1.951.580)	(1.974.135)	(3.171.957)	(4.244.926)
Нето добитак за период	7.576.523	10.234.024	11.468.836	22.369.820
Укупно остали резултат	569	(364)	8.444	(950)
Ставке које накнадно неће бити признате у добитку (губитку)				
Добици (губици) по основу улагања у инструменте капитала	569	(364)	8.444	(950)
Укупно остали резултат	569	(364)	8.444	(950)
Укупан добитак за период	7.577.092	10.233.660	11.477.280	22.368.870
Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије				
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	46,46	62,76	70,33	137,18
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 девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. и 2018. године

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

<i>(неревидирани)</i>	Акцијски капитал	Резерве	Нераспоређена 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	-	-	22.369.820	22.369.820
Остали укупни приход (расход)				
Губици по основу улагања у инструменте капитала	-	(950)	-	(950)
Продаја инструмената капитала	-	3.455	(3.455)	-
Укупан приход (расход) за период	-	2.505	22.366.365	22.368.870
Расподела дивиденде	-	-	(6.948.004)	(6.948.004)
Стање на дан 30. септембра 2018. године	81.530.200	20.287	163.976.769	245.527.256
<i>(неревидирани)</i>				
Стање на дан 1. јануара 2019. године	81.530.200	92.060	167.681.372	249.303.632
Добитак за период	-	-	11.468.836	11.468.836
Остали укупни приход (расход)				
Добици по основу улагања у инструменте капитала	-	8.444	-	8.444
Продаја инструмената капитала	-	(5.367)	5.367	-
Укупан приход (расход) за период	-	3.077	11.474.203	11.477.280
Расподела дивиденде	-	-	(6.517.524)	(6.517.524)
Стање на дан 30. септембра 2019. године	81.530.200	95.137	172.638.051	254.263.388

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 девет месеци који се завршио 30. септембра	
		2019 (неревидирани)	2018 (неревидирани)
Токови готовине из пословних активности			
Добитак пре опорезивања		14.640.793	26.614.746
Корекције за:			
Финансијски расходи	24	1.417.461	1.663.485
Финансијски приходи	23	(705.252)	(1.209.825)
Нето (добитак) губитак по основу нереализованих курсних разлика		(311.739)	565.384
Амортизација		13.818.039	12.869.917
Остале неготовинске ставке		(92.494)	261.410
Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу		28.766.808	40.765.117
Промене на обртном капиталу:			
Потраживања од продаје и остала потраживања		(3.738.435)	(4.797.963)
Залихе		3.675.879	(3.367.640)
Остала обртна имовина		1.300.367	74.005
Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе		4.217.239	1.704.643
Остали порези изузев пореза на добит		9.678.466	1.818.680
Укупно промене на обртном капиталу		15.133.516	(4.568.275)
Порез на добит		(3.003.913)	(4.328.368)
Плаћена камата		(1.334.931)	(1.625.204)
Примљена камата		610.194	652.870
Нето токови готовине из пословних активности		40.171.674	30.896.140
Токови готовине из инвестиционих активности			
Одливи готовине по основу датих кредита		(5.533.105)	(2.621.606)
Приливи готовине по основу датих кредита		4.307.707	1.606.005
Одливи готовине по основу улагања у некретнине, постројења и опрему као и нематеријална улагања ²		(29.329.489)	(29.787.703)
Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме		318.514	179.938
Приливи по основу банкарских депозита, нето		1.986.458	5.586.458
Остали приливи		27.226	32.122
Нето токови готовине из инвестиционих активности		(28.222.689)	(25.004.786)
Токови готовине из активности финансирања			
Приливи готовине од примљених кредита	14,18	23.043.914	29.941.738
Готовинске отплате позајмљених износа	14,18	(27.980.202)	(33.253.718)
Готовинске отплате закупа	19	(86.684)	(39.388)
Исплата дивиденде		(6.517.524)	(6.948.004)
Нето токови готовине из активности финансирања		(11.540.496)	(10.299.372)
Нето повећање (смањење) готовине и готовинских еквивалената		408.489	(4.408.018)
Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената		68.151	77.448
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода		12.222.578	23.410.724
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода		12.699.218	19.080.154

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

² Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 3,0 млрд РСД (2018: 4,3 млрд РСД)

НИС а.д.

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

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Отворено акционарско друштво Нафтна индустрија Србије, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) 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 ПАО 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. септембра 2019. године до 28. октобра 2019. године, када су ови периодични сажети финансијски извештаји одобрени.

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

Друштво као целина не подлеже значајним сезонским осцилацијама.

НИС а.д.

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

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

2.2. Промене рачуноводствених политика

Значајне рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављања периодичних сажетих 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 закуп” по принципима МРС 17 “Закуп”. 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 закуп, 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 закуп признати на директној основи као трошак	(31.155)
(Мање): закуп мање вредности признати на директној основи као трошак	<u>(108.527)</u>
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	<u>644.611</u>
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	<u>648.066</u>
	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. септембар 2019	1. јануар 2019
Некретнине	501.877	540.388
Постројења и опрема	283.778	324.713
Моторна возила	46.062	54.331
Укупно право коришћења средстава	831.717	919.432

НИС а.д.

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

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

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 од века трајања имовине или 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 девет месеци који се завршио дана 30. септембра 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 закупи су закупи са трајањем од 12 месеци или мање. Имовину мале вредности чини рачунарска опрема и мањи канцеларијски намештај.

4. НОВИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

Следећи нови стандарди и тумачења су ступили на снагу без материјално значајног утицаја на Друштво:

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

За остале нове стандарде и тумачења 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 је одредио ИАСБ);
- Измене и допуне Концептуалног оквира финансијског извештавања (објављене марта 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција пословања – Измене и допуне МСФИ 3 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција материјалности – Измене и допуне МРС 1 и МРС 8 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

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

НИС а.д.

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

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

5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

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

Пословне активности 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.

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

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	36.333.304	174.759.374	(36.387.433)	174.705.245
Међусегментни	35.633.111	754.322	(36.387.433)	-
Екстерни	700.193	174.005.052	-	174.705.245
ЕБИТДА (сегментни резултат)	25.728.701	3.569.925	-	29.298.626
Амортизација	(7.660.592)	(6.157.447)	-	(13.818.039)
Добици од вредновања	-	389.321	-	389.321
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	(45.511)	356.207	-	310.696
Финансијски расходи, нето	(88.378)	(623.831)	-	(712.209)
Порез на добит	(74.444)	(3.097.513)	-	(3.171.957)
Сегментни добитак/(губитак)	17.783.034	(6.314.198)	-	11.468.836

НИС а.д.

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

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

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

	Истраживање и производња	Прерада и маркетинг	Елиминације	Укупно
Пословни приход сегмента	25.550.616	190.985.157	(26.084.204)	190.451.569
Међусегментни	24.276.020	1.808.184	(26.084.204)	-
Екстерни	1.274.596	189.176.973	-	190.451.569
ЕБИТДА (сегментни резултат)	27.739.616	12.444.127	-	40.183.743
Амортизација	(6.311.286)	(6.558.631)	-	(12.869.917)
Губици од вредновања	(3.471)	(21.164)	-	(24.635)
Нето добитак (губитак) на курсним разликама	(42.776)	(191.925)	-	(234.701)
Финансијски приходи (расходи), нето	10.006	(463.666)	-	(453.660)
Порез на добит	(122.158)	(4.122.768)	-	(4.244.926)
Сегментни добитак/(губитак)	21.082.559	1.287.261	-	22.369.820

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

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
	Нето добитак за период	7.576.523	10.234.024	11.468.836
Порез на добит	1.951.580	1.974.135	3.171.957	4.244.926
Финансијски расходи	462.317	542.979	1.417.461	1.663.485
Финансијски приходи	(212.994)	(389.941)	(705.252)	(1.209.825)
Трошкови амортизације	4.645.471	4.596.912	13.818.039	12.869.917
Нето (добитак) губитак на курсним разликама	(181.363)	237.240	(310.696)	234.701
Остали (приходи) расходи, нето	(12.319)	170.973	172.674	138.294
Остали неоперативни (приходи) расходи, нето	335.047	(134.484)	265.607	(127.575)
ЕБИТДА	14.564.262	17.231.838	29.298.626	40.183.743

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

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019.		
	Извоз и		Укупно
	Домаће тржиште	међународна продаја	
Продаја сирове нафте	-	663.496	663.496
Продаја природног гаса	1.332.552	-	1.332.552
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	1.332.552	-	1.332.552
Продаја нафтних деривата	134.826.612	31.158.154	165.984.766
Малопродаја	48.495.359	-	48.495.359
Велепродаја	86.331.253	31.158.154	117.489.407
Продаја електричне енергије	578.390	154.044	732.434
Приходи од закупа	284.055	799	284.854
Остала продаја	5.581.119	126.024	5.707.143
Продаја укупно	142.602.728	32.102.517	174.705.245

НИС а.д.

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

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

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2018.		
	Домаће тржиште	Извоз и међународна продаја	Укупно
Продаја сирове нафте	-	1.056.256	1.056.256
Продаја природног гаса	1.415.084	-	1.415.084
Малопродаја	-	-	-
Велепродаја	1.415.084	-	1.415.084
Продаја нафтних деривата	141.952.327	35.218.645	177.170.972
Малопродаја	46.145.291	-	46.145.291
Велепродаја	95.807.036	35.218.645	131.025.681
Продаја електричне енергије	478.885	4.466.746	4.945.631
Остала продаја	5.663.124	200.502	5.863.626
Продаја укупно	149.509.420	40.942.149	190.451.569

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 117.489.407 РСД (2018: 131.025.681 РСД) приходи у износу од 13.043.228 РСД (2018: 19.494.776 РСД) односе се на домаћег купца ХИП Петрохемију. Ови приходи чине велепродају у оквиру Downstream сегмента пословања.

Продаја електричне енергије највећим делом се односи на тровање са Network For Trading д.о.о. Београд у износу од 663.496 РСД (2018: Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd у износу од 3.988.435 РСД).

Остала продаја се углавном односи на продају допунског асортимана на бензинским станицама у износу од 4.561.052 РСД (2018: 4.223.980 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 142.602.728 РСД (2018: 149.509.420 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 32.102.517 РСД (2018: 40.942.149 РСД).

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

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
Продаја сирове нафте	663.496	1.056.256
Продаја нафтних деривата (малопродаја и велепродаја)		
Босна и Херцеговина	11.024.572	8.507.290
Бугарска	5.149.623	8.269.231
Румунија	3.693.011	6.169.304
Хрватска	1.815.734	2.366.149
Швајцарска	1.253.379	1.755.558
Мађарска	1.158.455	1.210.430
Велика Британија	857.339	1.292.002
Северна Македонија	819.890	1.371.827
Остала тржишта	5.386.151	4.276.854
	31.158.154	35.218.645
Продаја електричне енергије	154.044	4.466.746
Приходи од закупа	799	-
Остали приходи	126.024	200.502
	32.102.517	40.942.149

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

НИС а.д.

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

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

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Готовина у банци и благајна	10.104.668	5.621.605
Депозити са доспећем до 3 месеца	2.326.226	6.367.102
Новчана средства на ескроу рачуну	14.541	17.364
Остала новчана средства	253.783	216.507
	12.699.218	12.222.578

7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	23.678	27.633
Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана	-	2.122.961
Текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 12)	12.741.847	10.654.662
Минус исправка вредности	(7.783.741)	(6.118.893)
	4.981.784	6.686.363

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Потраживања по основу продаје	41.435.566	37.762.042
Остала потраживања	109.161	122.807
Потраживања за нефактурисани приход	-	314.496
Минус исправка вредности потраживања по основу продаје	(10.016.029)	(10.062.788)
Минус исправка вредности осталих потраживања	(56.138)	(59.610)
Укупно за потраживања по основу продаје	31.472.560	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.

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. септембар 2019	31. децембар 2018
РСД	26.956.125	23.649.335
ЕУР	4.161.300	3.734.398
УСД	355.135	693.041
Остало	-	173
	31.472.560	28.076.947

НИС а.д.

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

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

9. ЗАЛИХЕ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Сирова нафта	24.155.210	24.596.883
Нафтни деривати	15.704.665	18.794.803
Материјал	4.916.029	5.148.165
Остало	754.944	734.454
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(4.703.807)</i>	<i>(4.830.527)</i>
	40.827.041	44.443.778

10. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дати аванси	620.112	716.164
Разграничени ПДВ	1.712.294	1.567.844
Унапред плаћени трошкови	382.873	220.882
Унапред плаћени трошкови царине	6.189	4.625
Унапред плаћена акциза	1.447.332	2.743.083
Остала краткорочна потраживања	7.655.227	7.781.630
<i>Минус: Исправка вредности</i>	<i>(7.626.350)</i>	<i>(7.617.942)</i>
	4.197.677	5.416.286

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 1.712.294 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. септембра 2019. године у износу од 1.447.332 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 девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

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

11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Средства за производњу нафте и гаса	Средства за прераду	Средства за маркетинг и дистрибуцију	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
На дан 1. јануара 2018.						
Набавна вредност	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. септембра 2018.						
Повећања	-	-	-	-	28.635.113	28.635.113
Бизнис комбинације	-	-	-	-	217.660	217.660
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	158.576	-	-	-	-	158.576
Пренос са инвестиција у току	11.549.461	1.386.171	3.560.627	140.528	(16.636.787)	-
Пренос на инвестиционе некретнине	-	-	(81.328)	-	-	(81.328)
Обезвређење	-	-	(23.931)	-	(13.412)	(37.343)
Амортизација	(6.269.861)	(4.182.159)	(1.291.547)	(392.613)	-	(12.136.180)
Отуђења и отписи	(52.007)	(72.933)	(17.725)	(17.646)	(794.563)	(954.874)
Остали преноси	1.980.026	(1.400.947)	20.705	(599.720)	8.177	8.241
	110.009.727	69.150.598	23.762.815	7.983.905	42.011.259	252.918.304
На дан 30. септембра 2018.						
Набавна вредност	149.474.499	113.765.057	51.043.367	16.217.905	44.021.415	374.522.243
Исправка вредности и обезвређење	(39.464.772)	(44.614.459)	(27.280.552)	(8.234.000)	(2.010.156)	(121.603.939)
Неотписана вредност	110.009.727	69.150.598	23.762.815	7.983.905	42.011.259	252.918.304
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. септембра 2019.						
Повећања	-	-	-	-	26.332.523	26.332.523
Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса	104.542	-	-	-	-	104.542
Пренос са инвестиција у току	9.873.390	1.862.125	1.003.196	440.433	(13.179.144)	-
Пренос на стална средства намењена продаји	(19.663)	(11.959)	(26)	(74.151)	-	(105.799)
Обезвређење	-	(3.488)	(55.783)	-	(16.405)	(75.676)
Амортизација	(7.621.144)	(4.051.541)	(1.259.938)	(418.193)	-	(13.350.816)
Отуђења и отписи	(122.080)	(16.927)	(29.359)	(5.972)	(110.305)	(284.643)
Пренос на права коришћења средстава (напомена 3)	(54.331)	-	(765.074)	-	-	(819.405)
Остали преноси	(28.832)	(3.167)	1.541	30.469	170.151	170.162
	116.002.663	66.649.538	22.649.148	7.865.288	57.058.368	270.225.005
На дан 30. септембра 2019.						
Набавна вредност	165.905.912	116.797.043	51.074.751	16.228.154	59.078.077	409.083.937
Исправка вредности и обезвређење	(49.903.249)	(50.147.505)	(28.425.603)	(8.362.866)	(2.019.709)	(138.858.932)
Неотписана вредност	116.002.663	66.649.538	22.649.148	7.865.288	57.058.368	270.225.005

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

НИС а.д.

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

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

12. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити	39.190.504	37.976.787
Финансијска средства по фер вредности исказана у осталом укупном резултату	26.540	177.767
Остали дугорочни финансијски пласмани	165.499	25.984
Минус текуће доспеће дугорочних кредита (напомена 7)	(12.741.847)	(10.654.662)
Минус исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(2.306.898)	(4.117.452)
	24.333.798	23.408.424

13. ОСТАЛА СТАЛНА ИМОВИНА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дати аванси за основна средства	752.329	790.744
Унапред плаћени трошкови	143.630	151.070
Остала финансијска средства	1.192.384	1.240.438
Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава	(363.563)	(371.817)
Минус: исправка вредности датих аванса	(32.576)	(32.576)
	1.692.204	1.777.859

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

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Краткорочни кредити	1.486.753	2.218.378
Обавезе за камату	102.952	100.154
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)	5.813.934	5.852.524
Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године (напомена 18)	-	71.066
	7.403.639	8.242.122

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

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
Краткорочни кредити на дан 1. јануара	2.218.378	2.298.487
Приливи	10.922.793	9.208.996
Одливи	(11.654.418)	(9.691.224)
Курсне разлике (напомена 22)	-	(131)
Краткорочни кредити на дан 30. септембра	1.486.753	1.816.128

НИС а.д.

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

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

15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Обавезе према добављачима	34.247.355	26.584.597
Обавезе за дивиденду	3.772.308	3.772.308
Остале обавезе из пословања	33.860	8.434
	38.053.523	30.365.339

Обавезе према добављачима са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 34.247.355 РСД (31. децембра 2018: 26.584.597 РСД) најзначајнијим делом се односе на обавезе за сирову нафту у износу од 19.456.621 РСД (31. децембра 2018: 10.240.742 РСД), према добављачу Glencore Energy, Велика Британија у износу од 5.705.905 РСД (31. децембра 2018: 0 РСД) и Газпром Њефт Ст. Петерсбург у износу од 10.706.518 РСД (31. децембра 2018: 10.240.742 РСД).

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима:		
- Примљени аванси	1.684.691	1.322.558
- Програм лојалности купаца	568.956	502.254
Обавезе према запосленима	2.678.699	3.199.959
Остале краткорочне не-финансијске обавезе	165.588	62.910
	5.097.934	5.087.681

Приход у износу од 1.451.120 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2019. године, од чега се 1.129.191 РСД односи на авансе и 321.929 РСД на програм лојалности купаца.

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Обавеза за рудну ренту	344.941	378.481
ПДВ	3.348.644	1.187.246
Обавеза за акцизе	5.617.037	4.680.755
Накнада за робне резерве	274.548	260.905
Обавезе за царину	217.233	291.534
Накнада за енергетску ефикасност	32.727	-
Обавезе за остале порезе и таксе	1.872.522	1.761.272
	11.707.652	8.560.193

18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредит - Гаспром Њефт	20.499.122	24.738.405
Банкарски кредити	67.462.286	67.908.442
Обавезе за финансијски лизинг (напомена 19)	-	644.611
Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)	(5.813.934)	(5.923.590)
	82.147.474	87.367.868

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

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

	Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
Дугорочни кредити на дан 1. јануара	92.646.847	95.404.544
Приливи	12.121.121	20.732.742
Одливи	(16.325.784)	(23.562.494)
Курсне разлике (напомена 22)	(480.776)	141.228
Дугорочни кредити на дан 30. септембра	87.961.408	92.716.020

(а) Дугорочни кредит - Гаспром Њефт

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

(б) Банкарски кредити

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочни кредити у земљи	45.678.548	50.621.113
Дугорочни кредити у иностранству	21.783.738	17.287.329
	67.462.286	67.908.442
Текуће доспеће дугорочних кредита	(347.502)	(355.101)
	67.114.784	67.553.341

Доспеће банкарских кредита:

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Између 1 и 2 године	1.248.984	1.403.463
Између 2 и 5 година	62.608.034	61.219.659
Преко 5 година	3.257.766	4.930.219
	67.114.784	67.553.341

Валутна структура дугорочних обавеза по основу банкарских кредита је следећа:

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
УСД	214.301	361.696
ЕУР	66.974.007	67.250.132
РСД	531	649
ЈПЈ	273.447	295.965
	67.462.286	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 ЕБИТДА. Руководство верује да је Друштво усаглашено са наведеним ковенантима на дан 30. септембра 2019. и 31. децембра 2018. године.

НИС а.д.

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

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

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	30. септембар 2019	31. децембар 2018
Дугорочне обавезе по основу закупа	590.925	-
Текуће обавезе по основу закупа	98.901	-
	689.826	-

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 девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018
На дан 1. јануара	644.611	247.210
Промена почетног стања	100.027	-
Одливи	(86.684)	(39.388)
Немонетарне трансакције	31.276	478.384
Курсне разлике (напомена 22)	596	(242)
На дан 30. септембра	689.826	685.964

20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Трошкови запослених	877.507	847.637	2.570.868	2.525.340
Трошкови материјала и сировина (изузев набавки нафте, гаса и нафтних деривата)	239.480	185.225	728.841	558.469
Трошкови одржавања и поправки	1.057.433	968.013	4.854.568	3.015.198
Трошкови електричне енергије за даљу продају	119.436	1.876.257	302.388	4.495.713
Трошкови енергије и комуналних услуга	645.174	581.066	1.576.007	1.538.780
Трошкови заштите и обезбеђења	135.125	133.364	398.796	361.828
Трошкови осигурања	75.750	68.018	213.740	206.272
Транспортни трошкови за производњу	446.265	490.428	1.273.512	1.449.303
Остало	2.407.460	2.228.948	6.222.912	5.949.253
	6.003.630	7.378.956	18.141.632	20.100.156

21. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Трошкови запослених	2.435.124	2.460.715	7.352.575	7.400.661
Трошкови франшизера	81.015	102.209	220.776	282.420
Адвокатске, ревизорске и консултантске услуге	407.588	399.579	1.132.771	1.030.197
Трошкови текућег одржавања	221.029	193.822	599.665	549.072
Трошкови рекламе и маркетинга	98.306	74.210	222.735	219.140
Трошкови закупа	59.635	30.545	186.203	96.766
Трошкови службеног пута	89.469	75.308	199.014	221.119
Трошкови заштите и обезбеђења	133.782	111.560	365.195	343.152
Трошкови осигурања	29.174	29.473	86.314	81.861
Услуге транспорта и складиштења	78.428	87.366	238.849	255.842
Трошкови исправке вредности спорних потраживања	(179.843)	(183.557)	(248.078)	(317.036)
Остало	1.937.425	1.854.695	5.538.911	5.378.180
	5.391.132	5.235.925	15.894.930	15.541.374

НИС а.д.

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

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

22. НЕТО ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Добиси (губици) по основу курсних разлика из активности финансирања				
- добиси по основу курсних разлика	452.341	825.425	1.058.351	1.479.949
- губици по основу курсних разлика	(180.133)	(1.144.083)	(578.171)	(1.620.804)
Нето добиси (губици) по основу курсних разлика из пословних активности	(90.845)	81.418	(169.484)	(93.846)
	181.363	(237.240)	310.696	(234.701)

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Приходи од камата на депозите у банкама	37.772	138.616	194.198	520.435
Приходи од камата на дате кредите	174.964	226.194	510.796	664.259
Приходи од дивиденди	258	25.131	258	25.131
	212.994	389.941	705.252	1.209.825

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Период од три месеца који се завршио 30. септембра		Период од девет месеци који се завршио 30. септембра	
	2019	2018	2019	2018
Расходи камата	438.147	552.269	1.409.156	1.725.140
Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања	38.005	23.154	110.436	66.839
Ефекат дисконтовања финансијских средстава	9.117	-	2.767	(44.661)
Минус: капиталисана камата	(22.952)	(32.444)	(104.898)	(83.833)
	462.317	542.979	1.417.461	1.663.485

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 девет месеци 2019. године није било трансфера средстава између хијерархија фер вредновања.

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

НИС а.д.

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

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

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 540.399 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.

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. септембра 2019. године да је Друштво измирило све пореске обавезе према држави.

Капиталне обавезе

На дан 30. септембра 2019. године Друштво има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 5.329.414 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 Петерсбург, 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 ПАО Гаспром, Руска Федерација.

Друштво је у периоду од девет месеци који се завршио 30. септембра 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.

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

На дан 30. септембра 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. септембра 2019.			
Краткорочни финансијски пласмани	12.763.506	-	-
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.413.389	-	1.533.295
Остала обртна имовина	8.595	-	18.315
Право коришћења средства	61.192	-	-
Инвестиције у зависна друштва и заједничка улагања	16.847.566	-	1.038.800
Дугорочни финансијски пласмани	26.448.656	-	-
Остала стална имовина	64.984	-	-
Добављачи и остале обавезе из пословања	(4.345.307)	(10.706.518)	(1.303.562)
Остале краткорочне обавезе	(2.728)	-	(7.527)
Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана	(1.489.420)	(5.466.432)	-
Текуће обавезе по основу закупа	(6.706)	-	-
Дугорочне финансијске обавезе	-	(15.032.690)	-
Дугорочне обавезе по основу закупа	(48.571)	-	-
	53.715.156	(31.205.640)	1.279.321

	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	1.856.781
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)	(1.918.499)
Остале краткорочне обавезе	(2.097)	-	(2.141)
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)	1.312.161

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

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

Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. године	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придružена лица и лица под заједничком контролом
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	12.812.825	-	13.422.530
Остали приходи	320.013	-	45.586
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(175.768)	(35.443.305)	(3.205)
Трошкови производње и прераде	(3.154.844)	-	(324.319)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(806.712)	-	(6.543)
Транспортни трошкови	(1.956)	-	-
Амортизација	(6.857)	-	-
Остали приходи (расходи), нето	(86.751)	14.610	(463)
Финансијски приходи	502.870	-	-
Финансијски расходи	(37.043)	(309.072)	-
	9.365.777	(35.737.767)	13.133.586

Период од девет месеци који се завршио 30. септембра 2018. године	Зависна друштва	Матично друштво	Заједничка улагања, придružена лица и лица под заједничком контролом
Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса	12.111.754	-	19.931.844
Остали приходи	530.557	462	4.006.428
Набавка нафте, гаса и нафтних деривата	(29.880)	(45.583.790)	(8.608)
Трошкови производње и прераде	(3.141.895)	-	(4.270.025)
Трошкови продаје, општи и административни трошкови	(365.591)	-	(6.198)
Транспортни трошкови	(69.229)	-	(1.555)
Остали расходи, нето	-	(4.985)	(809)
Финансијски приходи	655.249	-	-
Финансијски расходи	(33.225)	(379.285)	-
	9.657.740	(45.967.598)	19.651.077

Трансакције са кључним руководством

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

НИС а.д.

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

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

НИС а.д.

Контакт информације

Седиште Друштва је:

Улица Народног фронта 12,
Нови Сад, Република Србија
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Односи са инвеститорима

е-mail: investor.relations@nis.eu