



**Нафтна индустрија Србије А.Д.**

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

**30. септембар 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. Додављачи 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 |
| <br>   |    |
| 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. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|--|----------|-----------------------|----------------------|
| <b>Обртна имовина</b>  |          | <i>(неревидирани)</i> |                      |
| Готовински еквиваленти и готовина  | 6        | 14.444.551            | 15.480.830           |
| Краткорочни финансијски пласмани   | 7        | 1.767.441             | 2.188.488            |
| Потраживања по основу продаје и друга потраживања                                    | 8        | 30.337.700            | 26.933.563           |
| Залихе   | 9        | 44.144.042            | 47.856.312           |
| Потраживања за више плаћен порез на добит  |          | 562.203               | -                    |
| Остала обртна имовина  | 10       | 5.496.540             | 6.283.241            |
| Стална средства намењена продаји   |          | 123.724               | -                    |
| <b>Укупно обртна имовина</b>   |          | <b>96.876.201</b>     | <b>98.742.434</b>    |
| <b>Стална имовина</b>  |          |                       |                      |
| Некретнине, постројења и опрема  | 11       | 299.077.311           | 286.454.546          |
| Право коришћења средстава  | 3        | 1.589.154             | -                    |
| Инвестиционе некретнине  |          | 1.583.455             | 1.615.391            |
| Гудвил и остала нематеријална улагања  |          | 4.009.704             | 4.653.550            |
| Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања                               | 12       | 1.851.913             | 1.980.388            |
| Потраживања по основу продаје и остала дугорочна потраживања                         |          | 226.228               | 73.858               |
| Дугорочни финансијски пласмани   |          | 270.880               | 129.345              |
| Одложена пореска средства  |          | -                     | 545.497              |
| Остала стална имовина  | 13       | 1.640.991             | 1.781.202            |
| <b>Укупно стална имовина</b>   |          | <b>310.249.636</b>    | <b>297.233.777</b>   |
| <b>Укупно имовина</b>  |          | <b>407.125.837</b>    | <b>395.976.211</b>   |
| <b>Обавезе и капитал</b>   |          |                       |                      |
| <b>Краткорочне обавезе</b>   |          |                       |                      |
| Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана | 14       | 6.591.970             | 6.614.417            |
| Текуће обавезе по основу закупа  | 19       | 289.400               | -                    |
| Добављачи и остале обавезе из пословања  | 15       | 37.137.307            | 30.357.413           |
| Остале краткорочне обавезе   | 16       | 6.507.619             | 5.956.257            |
| Обавезе за порез на добит  |          | -                     | 625.985              |
| Обавезе за остале порезе изузев пореза на добит                                      | 17       | 12.668.746            | 9.575.333            |
| Резервисања за обавезе и трошкове  |          | 1.845.832             | 1.941.795            |
| <b>Укупно краткорочне обавезе</b>  |          | <b>65.040.874</b>     | <b>55.071.200</b>    |
| <b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>   |          |                       |                      |
| Дугорочне финансијске обавезе  | 18       | 82.350.743            | 87.819.202           |
| Дугорочне обавезе по основу закупа   | 19       | 1.127.760             | -                    |
| Одложене пореске обавезе   |          | 762.210               | -                    |
| Резервисања за обавезе и трошкове  |          | 10.599.306            | 10.210.005           |
| <b>Укупно дугорочна резервисања и обавезе</b>  |          | <b>94.840.019</b>     | <b>98.029.207</b>    |
| <b>Капитал</b>   |          |                       |                      |
| Акцијски капитал   |          | 81.530.200            | 81.530.200           |
| Резерве  |          | 244.895               | 77.130               |
| Нераспоређена добит  |          | 165.730.606           | 161.516.302          |
| <b>Капитал који се може приписати власницима Друштва</b>                             |          | <b>247.505.701</b>    | <b>243.123.632</b>   |
| Капитал који припада учешћима без права контроле                                     |          | (260.757)             | (247.828)            |
| <b>Укупан капитал</b>  |          | <b>247.244.944</b>    | <b>242.875.804</b>   |
| <b>Укупно обавезе и капитал</b>  |          | <b>407.125.837</b>    | <b>395.976.211</b>   |

Кирил Тјурдењев

Генерални Директор

28. октобар 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)

|   | Напо-<br>мене | Период од три месеца који се завршио 30. септембра |                               | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра |                               |
|---|---------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
|   |               | 2019<br><i>(неревидирани)</i>                      | 2018<br><i>(неревидирани)</i> | 2019<br><i>(неревидирани)</i>                        | 2018<br><i>(неревидирани)</i> |
| Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса                               |               | 75.140.493   | 81.179.259                    | 186.882.421  | 193.679.540                   |
| Остали приходи од продаје   |               | 3.580.492  | 5.156.921                     | 9.286.139  | 13.092.222                    |
| <b>Укупно приходи од продаје</b>  | <b>5</b>      | <b>78.720.985</b>                                  | <b>86.336.180</b>             | <b>196.168.560</b>                                   | <b>206.771.762</b>            |
| Набавна вредност нафте, гаса и нафтних деривата                                 |               | (49.566.744)                                       | (52.926.869)                  | (123.935.904)  | (122.053.855)                 |
| Трошкови производње и прераде   | 20            | (6.397.874)  | (7.838.803)                   | (18.691.085)   | (20.777.821)                  |
| Трошкови продаје, општи и административни трошкови                              | 21            | (6.158.222)  | (5.648.019)                   | (17.896.881)   | (16.971.996)                  |
| Трошкови транспорта   |               | (333.298)  | (347.183)                     | (780.650)  | (911.648)                     |
| Трошкови амортизације   |               | (5.132.036)  | (5.131.646)                   | (15.322.889)   | (14.482.335)                  |
| Трошкови пореза изузев пореза на добит  |               | (1.346.361)  | (1.349.403)                   | (3.945.841)  | (3.887.590)                   |
| Трошкови истраживања  |               | -  | (41.169)                      | (11.474)   | (56.940)                      |
| <b>Укупно пословни расходи</b>  |               | <b>(68.934.535)</b>                                | <b>(73.283.092)</b>           | <b>(180.584.724)</b>                                 | <b>(179.142.185)</b>          |
| Остали приходи (расходи), нето  |               | 108.282  | (162.377)                     | (142.011)  | (139.616)                     |
| <b>Пословни добитак</b>   |               | <b>9.894.732</b>                                   | <b>12.890.711</b>             | <b>15.441.825</b>                                    | <b>27.489.961</b>             |
| Удео у губитку придружених ентитета и зједничких улагања                        |               | (57.419)   | -                             | (128.475)  | -                             |
| Нето добитак (губитак) на курсним разликама                                     | 22            | 99.463   | (256.160)                     | (6.542)  | (253.234)                     |
| Финансијски приходи   | 23            | 51.037   | 167.301                       | 226.450  | 555.237                       |
| Финансијски расходи   | 24            | (485.520)  | (563.828)                     | (1.477.153)  | (1.725.828)                   |
| <b>Укупно остали расходи</b>  |               | <b>(392.439)</b>                                   | <b>(652.687)</b>              | <b>(1.385.720)</b>                                   | <b>(1.423.825)</b>            |
| <b>Добитак пре опорезивања</b>  |               | <b>9.502.293</b>                                   | <b>12.238.024</b>             | <b>14.056.105</b>                                    | <b>26.066.136</b>             |
| Порески расходи   |               | (1.229.083)  | (1.549.845)                   | (2.036.214)  | (3.253.795)                   |
| Одложени порески расходи  |               | (788.150)  | (469.602)                     | (1.307.876)  | (1.099.120)                   |
| <b>Порез на добит</b>   |               | <b>(2.017.233)</b>                                 | <b>(2.019.447)</b>            | <b>(3.344.090)</b>                                   | <b>(4.352.915)</b>            |
| <b>Нето добитак за период</b>   |               | <b>7.485.060</b>                                   | <b>10.218.577</b>             | <b>10.712.015</b>                                    | <b>21.713.221</b>             |
| <b>Укупно остали резултат</b>   |               |  |                               |  |                               |
| <b>Ставке које накнадно неће бити признате у добитку (губитку)</b>              |               |  |                               |  |                               |
| Добици (губици) по основу улагања у инструменте капитала                        |               | 570  | (364)                         | 8.445  | (950)                         |
| <b>Ставке које могу накнадно бити признате у добитку (губитку)</b>              |               |  |                               |  |                               |
| Добици (губици) по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања |               | 58.256   | (30.339)                      | 166.204  | 12.091                        |
| <b>Укупно остали резултат</b>   |               | <b>58.826</b>                                      | <b>(30.703)</b>               | <b>174.649</b>                                       | <b>11.141</b>                 |
| <b>Укупан добитак за период</b>   |               | <b>7.543.886</b>                                   | <b>10.187.874</b>             | <b>10.886.664</b>                                    | <b>21.724.362</b>             |
| <b>Добит (губитак) која се може приписати:</b>                                  |               |  |                               |  |                               |
| - Акционарима Нафтне индустрије Србије  |               | 7.491.452  | 10.222.821                    | 10.726.460   | 21.725.910                    |
| - Учешћима без права контроле   |               | (6.392)  | (4.244)                       | (14.445)   | (12.689)                      |
| <b>Добит за период</b>  |               | <b>7.485.060</b>                                   | <b>10.218.577</b>             | <b>10.712.015</b>                                    | <b>21.713.221</b>             |
| <b>Укупна добит (губитак) која се може приписати:</b>                           |               |  |                               |  |                               |
| - Акционарима Нафтне индустрије Србије  |               | 7.549.397  | 10.192.877                    | 10.899.593   | 21.736.956                    |
| - Учешћима без права контроле   |               | (5.511)  | (5.003)                       | (12.929)   | (12.594)                      |
| <b>Укупна добит</b>   |               | <b>7.543.886</b>                                   | <b>10.187.874</b>             | <b>10.886.664</b>                                    | <b>21.724.362</b>             |
| Зарада по акцији која се може приписати акционарима Нафтне индустрије Србије    |               |  |                               |  |                               |
| Основна зарада по акцији (РСД по акцији)  |               | 45,94  | 62,69                         | 65,78  | 133,24                        |
| 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 девет месеци који се завршио 30. септембра 2019. и 2018. године

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

|  | Капитал који се може приписати власницима Друштва |                |                          |                    | Учешћа без<br>права<br>контроле | Укупно капитал     |
|--|---|----------------|--------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
|  | Акцијски<br>капитал                               | Резерве        | Нераспоре-<br>ђена добит | Укупно             |                                 |                    |
| <i>(неревидирани)</i>  |   |                |                          |                    |                                 |                    |
| Стање на дан 1. јануара 2018. године                                   | <b>81.530.200</b>                                 | <b>40.453</b>  | <b>143.713.351</b>       | <b>225.284.004</b> | <b>(232.496)</b>                | <b>225.051.508</b> |
| <b>Прва примена МСФИ 9:</b>  |   |                |                          |                    |                                 |                    |
| - вредновање очекиваних кредитних губитака                             | -   | -              | (401.527)                | (401.527)          | -                               | (401.527)          |
| <b>Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2018. године</b>         | <b>81.530.200</b>                                 | <b>40.453</b>  | <b>143.311.824</b>       | <b>224.882.477</b> | <b>(232.496)</b>                | <b>224.649.981</b> |
| Добит (губитак) за период  | -   | -              | 21.725.910               | 21.725.910         | (12.689)                        | 21.713.221         |
| <b>Остали укупни приход (расход)</b>                                   |   |                |                          |                    |                                 |                    |
| Губици по основу улагања у инструменте капитала                        | -   | (950)          | -                        | (950)              | -                               | (950)              |
| Продаја инструмената капитала  | -   | 3.455          | (3.455)                  | -                  | -                               | -                  |
| Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања | -   | 11.996         | -                        | 11.996             | 95                              | 12.091             |
| <b>Укупан приход (расход) за период</b>                                | <b>-</b>  | <b>14.501</b>  | <b>21.722.455</b>        | <b>21.736.956</b>  | <b>(12.594)</b>                 | <b>21.724.362</b>  |
| Расподела дивиденде  | -   | -              | (6.948.004)              | (6.948.004)        | -                               | (6.948.004)        |
| <b>Укупно трансакције са власницима, признате у капиталу</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>       | <b>(6.948.004)</b>       | <b>(6.948.004)</b> | <b>-</b>                        | <b>(6.948.004)</b> |
| Стање на дан 30. септембра 2018. године                                | <b>81.530.200</b>                                 | <b>54.954</b>  | <b>158.086.275</b>       | <b>239.671.429</b> | <b>(245.090)</b>                | <b>239.426.339</b> |
|  |   |                |                          |                    |                                 |                    |
|  | Капитал који се може приписати власницима Друштва |                |                          |                    | Учешћа без<br>права<br>контроле | Укупно капитал     |
|  | Акцијски<br>капитал                               | Резерве        | Нераспоре-<br>ђена добит | Укупно             |                                 |                    |
| <i>(неревидирани)</i>  |   |                |                          |                    |                                 |                    |
| Стање на дан 1. јануара 2019. године                                   | <b>81.530.200</b>                                 | <b>77.130</b>  | <b>161.516.302</b>       | <b>243.123.632</b> | <b>(247.828)</b>                | <b>242.875.804</b> |
| Добит (губитак) за период  | -   | -              | 10.726.460               | 10.726.460         | (14.445)                        | 10.712.015         |
| <b>Остали укупни приход (расход)</b>                                   |   |                |                          |                    |                                 |                    |
| Добици по основу улагања у инструменте капитала                        | -   | 8.445          | -                        | 8.445              | -                               | 8.445              |
| Продаја инструмената капитала  | -   | (5.368)        | 5.368                    | -                  | -                               | -                  |
| Добици по основу превођења финансијских извештаја иностраног пословања | -   | 164.688        | -                        | 164.688            | 1.516                           | 166.204            |
| <b>Укупан приход (расход) за период</b>                                | <b>-</b>  | <b>167.765</b> | <b>10.731.828</b>        | <b>10.899.593</b>  | <b>(12.929)</b>                 | <b>10.886.664</b>  |
| Расподела дивиденде  | -   | -              | (6.517.524)              | (6.517.524)        | -                               | (6.517.524)        |
| <b>Укупно трансакције са власницима, признате у капиталу</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>       | <b>(6.517.524)</b>       | <b>(6.517.524)</b> | <b>-</b>                        | <b>(6.517.524)</b> |
| Стање на дан 30. септембра 2019. године                                | <b>81.530.200</b>                                 | <b>244.895</b> | <b>165.730.606</b>       | <b>247.505.701</b> | <b>(260.757)</b>                | <b>247.244.944</b> |

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

# НИС Група

## Периодични сажети консолидовани извештај о токовима готовине<sup>1</sup>

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

|  | Напомене | Период од девет месеци који се завршио 30. септембра |                     |
|--|----------|--|---------------------|
|  |          | 2019   | 2018                |
| <b>Токови готовине из пословних активности</b>   |          | <i>(неревидирани) (неревидирани)</i>                 |                     |
| Добитак пре опорезивања  |          | <b>14.056.105</b>                                    | <b>26.066.136</b>   |
| <b>Корекције за:</b>   |          |  |                     |
| Удео у губитку придружених ентитета и заједничких улагања  |          | 128.475  | -                   |
| Финансијски расходи  | 24       | 1.477.153  | 1.725.828           |
| Финансијски приходи  | 23       | (226.450)  | (555.237)           |
| Нето губитак по основу нерезализованих курсних разлика   |          | (217.481)  | 479.028             |
| Амортизација   |          | 15.322.893   | 14.482.335          |
| Остале неготовинске ставке   |          | 118.845  | 336.416             |
| <b>Токови готовине из пословних активности пре промена на обртном капиталу</b>                               |          | <b>30.659.540</b>                                    | <b>42.534.506</b>   |
| <b>Промене на обртном капиталу:</b>  |          |  |                     |
| Потраживања од продаје и остала потраживања  |          | (3.627.301)  | (4.390.999)         |
| Залихе   |          | 3.764.572  | (3.461.446)         |
| Остала обртна имовина  |          | 672.898  | (40.490)            |
| Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе  |          | 11.531.586   | 1.704.200           |
| Остали порези изузев пореза на добит   |          | 3.094.753  | 2.016.794           |
| <b>Укупно промене на обртном капиталу</b>  |          | <b>15.436.508</b>                                    | <b>(4.171.941)</b>  |
| Порез на добит   |          | (3.230.326)  | (4.471.125)         |
| Плаћена камата   |          | (1.299.505)  | (1.591.469)         |
| Примљена камата  |          | 336.242  | 352.071             |
|  |          | <b>41.902.459</b>                                    | <b>32.652.042</b>   |
| <b>Нето токови готовине из пословних активности</b>  |          | <b>41.902.459</b>                                    | <b>32.652.042</b>   |
| <b>Токови готовине из инвестиционих активности</b>   |          |  |                     |
| 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 <sup>2</sup> |          | (32.285.734)   | (31.875.783)        |
| Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме  |          | 203.035  | 188.289             |
| Приливи (одливи) по основу банкарских депозита, нето   |          | 94.563   | 5.602.430           |
| Остали одливи  |          | (61.561)   | (26.988)            |
| <b>Нето токови готовине из инвестиционих активности</b>  |          | <b>(32.026.101)</b>                                  | <b>(26.159.302)</b> |
| <b>Токови готовине из активности финансирања</b>   |          |  |                     |
| Приливи готовине од примљених кредита  | 18       | 12.121.120   | 20.732.743          |
| Готовинске отплате позајмљених износа  | 18       | (16.325.782)   | (23.562.365)        |
| Готовинске отплате закупа  | 19       | (250.649)  | (75.894)            |
| Исплата дивиденди власницима Друштва   |          | (6.517.524)  | (6.948.004)         |
| <b>Нето токови готовине из активности финансирања</b>  |          | <b>(10.972.835)</b>                                  | <b>(9.853.520)</b>  |
| Нето смањење готовине и готовинских еквивалената   |          | (1.096.477)  | (3.360.780)         |
| Курсне разлике по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената                                       |          | 60.198   | 71.449              |
| <b>Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода</b>  |          | <b>15.480.830</b>                                    | <b>27.075.370</b>   |
| <b>Готовина и готовински еквиваленти на крају периода</b>  |          | <b>14.444.551</b>                                    | <b>23.786.039</b>   |

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

<sup>1</sup> Политика Групе је да токове готовине приказује са укљученим ПДВ.

<sup>2</sup> Нето токови готовине из инвестиционих активности укључују ПДВ у износу од 3,4 млрд РСД (2018: 4,6 млрд РСД)

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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) и њена зависна правна лица (заједно: Група), је вертикално интегрисана нафтна компанија која претежно послује у Републици Србији. Основне активности Групе обухватају:

- Истраживање, развој и производњу сирове нафте и гаса,
- Производњу нафтних деривата,
- Трговину нафтним дериватима и гасом и
- Производњу и трговину електричном енергијом.

Остале активности односе се на продају осталих производа и услуга.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије од 7. јула 2005. Другог фебруара 2009. године ПАО Гаспром Њефт („Гаспром Њефт“) је реализовао куповину 51% основног капитала Нафтне индустрије Србије чиме Друштво постаје зависно друштво Гаспром Њефта. У марту 2011. године у складу са Уговором о продаји и куповини акција Друштва, Гаспром Њефт је реализовао куповину додатних 5,15% акција чиме је повећао своје учешће у власништву на 56,15%. Крајњи власник Групе је ПАО Гаспром, Руска Федерација.

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

Ови периодични сажети консолидовани финансијски извештаји одобрени су од стране Генералног директора и биће презентовани Одбору Директора ради одобравања.

#### 2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

##### 2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Група води књиге и рачуноводствену евиденцију у складу са рачуноводственим и пореским принципима, правилима и праксама захтеваним у земљама у којима послује (претежно у Србији). Приложени периодични сажети консолидовани финансијски извештаји су превасходно припремљени на основу статутарних књига и рачуноводствене евиденције које су кориговане и рекласификоване како би њихова презентација била у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

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

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

У обзир су узети сви догађаји након датума извештавања настали након 30. септембра 2019. године до 28. октобра 2019. године, када су ови периодични сажети консолидовани 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.

Група као целина не подлеже значајним сезонским осцилацијама.

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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 консолидованих финансијских извештаја су конзистентне са оним које су примењене приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за годину која се завршила дана 31. децембра 2018. године, осим оних које су описане у делу Примена нових Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ).

#### 3. ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ

##### Рачуноводствене политике примењене 1. јануара 2019. године

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

##### Усклађивања призната приликом усвајања МСФИ 16

Приликом усвајања МСФИ 16, Група је признала обавезе по основу закупа везано за закупе који су претходно били класификовани као "оперативни закупи" по принципима МРС 17 "Закупи". Ове обавезе су одмерене по вредности преосталих рата плаћања за лизинг, дисконтованих коришћењем инкременталне каматне стопе задуживања закупца на дан 1. јануара 2019. године. Просечна пондерисана инкреметална каматна стопа задуживања закупца примењена на ове обавезе по основу закупа на дан 1. јануара 2019. године је износила 4%.

За закупе који су претходно класификовани као финансијски закупи, ентитет је признао књиговодствену вредност имовине која је предмет закупа и обавезе по основу закупа непосредно пре прелаза као књиговодствену вредност права коришћења средстава и обавеза по основу закупа на дан прве примене. Принципи мерења МСФИ 16 су примењени само након тог датума.

|  |                  |
|--|------------------|
| Обавезе по основу оперативног лизинга обелодањене на дан 31. децембра 2018. године                       | 1.548.081        |
| (Мање): краткорочни закупи признати на директној основи као трошак                                       | (54.306)         |
| (Мање): уговори са датумом ступања на снагу након 1. јануара 2019. године                                | (385.001)        |
| (Мање): закупи мање вредности признати на директној основи као трошак                                    | (206.937)        |
| Плус/(мање): усклађивања која се односе на промене у индексу или стопи која утиче на варијабилна плаћања | 2.954            |
| (Мање): аванси плаћени на датум почетка примене МСФИ 16  | (71.944)         |
| Остало   | (11.255)         |
| <b>Недисконтован закуп у складу са МСФИ 16</b>   | <b>821.592</b>   |
| <b>Дисконтовано коришћењем инкременталне каматне стопе задуживања закупца на дан почетка примене</b>     | <b>790.946</b>   |
| Плус: обавезе финансијског лизинга признате на дан 31. децембра 2018. године                             | 828.104          |
| <b>Обавезе закупа признате на дан 1. јануара 2019. године</b>  | <b>1.619.050</b> |
| Од чега:   |                  |
| Текуће обавезе по основу закупа  | 298.269          |
| Дугорочне обавезе по основу закупа   | 1.320.781        |
|  | <b>1.619.050</b> |

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. Није било штетних уговора о закупу који би захтевали корекције права коришћења средстава на дан прве примене.



## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

Признато право коришћења средстава односи се на следећа средства:

|   | 30. септембар<br>2019 | 1. јануар<br>2019 |
|---|-----------------------|-------------------|
| Некретнине (земљиште и зграде)          | 1.227.318             | 1.414.558         |
| Постројења и опрема                     | 283.778               | 335.712           |
| Моторна возила                          | 78.058                | 85.151            |
| <b>Укупно право коришћења средстава</b> | <b>1.589.154</b>      | <b>1.835.421</b>  |

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 закупадавца) 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 од века трајања имовине или трајања закупа линеарном методом.

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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 закупе су закупе са трајањем 12 месеци или мање. Имовину мале вредности чини рачунарска опрема и мањи канцеларијски намештај.

#### 4. НОВИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

Следећи измењени и допуњени стандарди су ступили на снагу без икаквог утицаја на Групу:

- 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).

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

За остале нове стандарде и тумачења 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 на снази за годишње периоде који почињу на дан који 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 консолидоване финансијске извештаје Групе.

## 5. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Испод су презентоване информације о пословним сегментима Групе 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 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 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 2019. године дати су у прегледу који следи:

|  | Истраживање и<br>производња | Прерада и<br>маркетинг | Елиминације  | Укупно            |
|--|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------------|
| Пословни приход сегмента                                     | 36.534.742                  | 196.199.278            | (36.565.460) | 196.168.560       |
| Међусегментни  | 35.782.025                  | 783.435                | (36.565.460) | -                 |
| Екстерни   | 752.717                     | 195.415.843            | -            | 196.168.560       |
| <b>ЕБИТДА (сегментни резултат)</b>                           | <b>26.610.736</b>           | <b>4.550.921</b>       | -            | <b>31.161.657</b> |
| Амортизација   | (8.406.520)                 | (6.916.369)            | -            | (15.322.889)      |
| Нето добитак (губитак) од вредновања                         | (572)                       | 378.249                | -            | 377.677           |
| Удео у губитку придружених ентитета и<br>заједничких улагања | -                           | (128.475)              | -            | (128.475)         |
| Нето (губитак) добитак на курсним<br>разликама               | (183.004)                   | 176.462                | -            | (6.542)           |
| Финансијски расходи, нето                                    | (107.300)                   | (1.143.403)            | -            | (1.250.703)       |
| Порез на добит   | (198.047)                   | (3.146.043)            | -            | (3.344.090)       |
| <b>Сегментни добитак/(губитак)</b>                           | <b>17.342.759</b>           | <b>(6.630.744)</b>     | -            | <b>10.712.015</b> |

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

|                                    | Истраживање и<br>производња | Прерада и<br>маркетинг | Елиминације  | Укупно            |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------------|
| Пословни приход сегмента           | 38.739.966                  | 207.302.660            | (39.270.864) | 206.771.762       |
| Међусегментни                      | 37.576.442                  | 1.694.422              | (39.270.864) | -                 |
| Екстерни                           | 1.163.524                   | 205.608.238            | -            | 206.771.762       |
| <b>ЕБИТДА (сегментни резултат)</b> | <b>28.766.037</b>           | <b>13.253.230</b>      | -            | <b>42.019.267</b> |
| Амортизација                       | (7.296.139)                 | (7.186.196)            | -            | (14.482.335)      |
| Нето губитак од вредновања         | (3.477)                     | (21.164)               | -            | (24.641)          |
| Нето губитак на курсним разликама  | (53.776)                    | (199.458)              | -            | (253.234)         |
| Финансијски расходи, нето          | (6.205)                     | (1.164.386)            | -            | (1.170.591)       |
| Порез на добит                     | (216.557)                   | (4.136.358)            | -            | (4.352.915)       |
| <b>Сегментни добитак/(губитак)</b> | <b>21.075.219</b>           | <b>638.002</b>         | -            | <b>21.713.221</b> |

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

|  | Период од три месеца<br>који се завршио 30.<br>септембра |                   | Период од девет месеци<br>који се завршио 30.<br>септембра |                   |
|--|--|-------------------|--|-------------------|
|  | 2019   | 2018              | 2019   | 2018              |
| Нето добитак за период                                       | 7.485.060  | 10.218.577        | 10.712.015   | 21.713.221        |
| Порез на добит   | 2.017.233  | 2.019.447         | 3.344.090  | 4.352.915         |
| Финансијски расходи  | 485.520  | 563.828           | 1.477.153  | 1.725.828         |
| Финансијски приходи  | (51.037)   | (167.301)         | (226.450)  | (555.237)         |
| Трошкови амортизације  | 5.132.036  | 5.131.646         | 15.322.889   | 14.482.335        |
| Удео у губитку придружених ентитета и<br>заједничких улагања | 57.419   | -                 | 128.475  | -                 |
| Нето (добитак) губитак на курсним<br>разликама               | (99.463)   | 256.160           | 6.542  | 253.234           |
| Остали расходи (приходи), нето                               | (108.282)  | 162.377           | 142.011  | 139.616           |
| Остали неоперативни расходи (приходи),<br>нето               | 341.992  | (121.590)         | 254.932  | (92.645)          |
| <b>ЕБИТДА</b>  | <b>15.260.478</b>  | <b>18.063.144</b> | <b>31.161.657</b>  | <b>42.019.267</b> |

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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

|                             | Период од девет месеци који се завршио<br>30. септембра 2019. |                                   |                    |
|-----------------------------|---|-----------------------------------|--------------------|
|                             | Домаће<br>тржиште   | Извоз и<br>међународна<br>продаја | Укупно             |
| Продаја сирове нафте        | -   | 663.496                           | 663.496            |
| Продаја природног гаса      | 1.319.477   | -                                 | 1.319.477          |
| Малопродаја                 | -   | -                                 | -                  |
| Велепродаја                 | 1.319.477   | -                                 | 1.319.477          |
| Продаја нафтних деривата    | 134.437.949   | 50.461.499                        | 184.899.448        |
| Малопродаја                 | 48.495.357  | 13.128.085                        | 61.623.442         |
| Велепродаја                 | 85.942.592  | 37.333.414                        | 123.276.006        |
| Продаја електричне енергије | 578.390   | 150.734                           | 729.124            |
| Приходи од закупа           | 485.659   | 10.146                            | 495.805            |
| Остала продаја              | 5.409.079   | 2.652.131                         | 8.061.210          |
| <b>Продаја укупно</b>       | <b>142.230.554</b>  | <b>53.938.006</b>                 | <b>196.168.560</b> |

|                             | Период од девет месеци који се завршио<br>30. септембра 2018. |                                   |                    |
|-----------------------------|---|-----------------------------------|--------------------|
|                             | Домаће<br>тржиште   | Извоз и<br>међународна<br>продаја | Укупно             |
| Продаја сирове нафте        | -   | 1.056.256                         | 1.056.256          |
| Продаја природног гаса      | 1.410.169   | -                                 | 1.410.169          |
| Малопродаја                 | -   | -                                 | -                  |
| Велепродаја                 | 1.410.169   | -                                 | 1.410.169          |
| Продаја нафтних деривата    | 141.366.475   | 49.846.640                        | 191.213.115        |
| Малопродаја                 | 46.145.292  | 12.847.141                        | 58.992.433         |
| Велепродаја                 | 95.221.183  | 36.999.499                        | 132.220.682        |
| Продаја електричне енергије | 478.885   | 4.453.682                         | 4.932.567          |
| Остала продаја              | 5.464.714   | 2.694.941                         | 8.159.655          |
| <b>Продаја укупно</b>       | <b>148.720.243</b>  | <b>58.051.519</b>                 | <b>206.771.762</b> |

Од укупног износа прихода од продаје нафтних деривата (велепродаја) у износу од 123.276.006 РСД (2018: 132.220.683 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 продају Network For Trading д.о.о. Београд у износу од 238.775 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 6.648.080 РСД (2018: 6.256.032 РСД).

Све уговорне обавезе које се односе на купце су испуњене у тренутнку 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 142.230.554 РСД (2018: 148.720.243 РСД) док је укупан приход од екстерних купаца са територије других земаља износио 53.938.006 РСД (2018: 58.051.519 РСД).

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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) |  |                   |
| Бугарска   | 10.450.955   | 13.471.675        |
| Босна и Херцеговина                                  | 20.392.093   | 13.059.904        |
| Румунија   | 9.284.533  | 10.827.763        |
| 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                                       | 4.429.121  | 4.491.333         |
|  | 50.461.499   | 49.846.641        |
| Продаја електричне енергије                          | 150.734  | 4.453.682         |
| Приходи од закупа                                    | 10.146   | -                 |
| Остали приходи                                       | 2.652.131  | 2.694.940         |
|  | <b>53.938.006</b>                                    | <b>58.051.519</b> |

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. септембар 2019 | 31. децембар 2018  |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Србија              | 281.046.967        | 269.381.825        |
| Румунија            | 10.685.384         | 9.103.409          |
| Босна и Херцеговина | 7.385.036          | 7.304.192          |
| Бугарска            | 7.142.237          | 6.934.061          |
|                     | <b>306.259.624</b> | <b>292.723.487</b> |

## 6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

|                                   | 30. септембар 2019 | 31. децембар 2018 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Готовина у банци и благајна       | 11.375.195         | 6.930.192         |
| Депозити са доспећем до 3 месеца  | 2.785.349          | 6.926.396         |
| Новчана средства на ескроу рачуну | 30.224             | 1.407.735         |
| Остала новчана средства           | 253.783            | 216.507           |
|                                   | <b>14.444.551</b>  | <b>15.480.830</b> |

## 7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

|   | 30. септембар 2019 | 31. децембар 2018 |
|---|--------------------|-------------------|
| Краткорочни кредити   | 2.210              | 27.433            |
| Депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана | 1.767.442          | 2.123.007         |
| Остала краткорочна финансијска средства                     | 45                 | 40.304            |
| Минус исправка вредности                                    | (2.256)            | (2.256)           |
|   | <b>1.767.441</b>   | <b>2.188.488</b>  |

На дан 30. септембра 2019. године депозити са доспећем преко три месеца а мање од годину дана износе 1.767.442 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 девет месеци који се завршио дана 30. септембра 2019. године

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

#### 8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

|  | 30. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|--|-----------------------|----------------------|
| Потраживања по основу продаје                                      | 39.754.100            | 36.154.738           |
| Остала потраживања   | 521.491               | 450.274              |
| Потраживања за нефактурисани приход                                | 54.620                | 370.858              |
| <i>Исправка вредности потраживања по основу продаје</i>            | (9.936.373)           | (9.982.695)          |
| <i>Исправка вредности осталих потраживања</i>                      | (56.138)              | (59.612)             |
| <b>Укупно за потраживања по основу продаје и друга потраживања</b> | <b>30.337.700</b>     | <b>26.933.563</b>    |

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. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|--------|-----------------------|----------------------|
| РСД    | 27.145.628            | 23.712.198           |
| ЕУР    | 1.310.987             | 1.053.529            |
| УСД    | 355.135               | 698.248              |
| Остало | 1.525.950             | 1.469.588            |
|        | <b>30.337.700</b>     | <b>26.933.563</b>    |

#### 9. ЗАЛИХЕ

|                                  | 30. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Сирова нафта                     | 24.167.010            | 24.596.883           |
| Нафтни деривати                  | 17.066.666            | 20.155.760           |
| Материјал                        | 6.603.330             | 6.959.371            |
| Остало                           | 1.114.513             | 1.091.372            |
| <i>Минус: Исправка вредности</i> | (4.807.477)           | (4.947.074)          |
|                                  | <b>44.144.042</b>     | <b>47.856.312</b>    |

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

#### 10. ОСТАЛА ОБРТНА ИМОВИНА

|                                 | 30. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Дати аванси                     | 767.108               | 834.950              |
| Потраживања за ПДВ              | 581.903               | 295.900              |
| Разграничени ПДВ                | 2.062.854             | 1.774.863            |
| Унапред плаћени трошкови        | 411.743               | 270.456              |
| Унапред плаћени трошкови царине | 6.553                 | 4.935                |
| Унапред плаћена акциза          | 1.500.177             | 2.818.462            |
| Остала краткорочна потраживања  | 7.811.498             | 7.920.632            |
| Минус: Исправка вредности       | (7.645.296)           | (7.636.957)          |
|                                 | <b>5.496.540</b>      | <b>6.283.241</b>     |

Разграничени порез на додату вредност са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 2.062.854 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. септембра 2019. године у износу од 1.500.177 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 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<br>производњу<br>нафте и гаса | Средства за<br>прераду | Средства за<br>маркетинг и<br>дистрибуцију | Остале<br>некретнине,<br>постројења и<br>опрема | Некретнине,<br>постројења и<br>опрема у<br>припреми | Укупно             |
|---|---|------------------------|--|---|---|--------------------|
| <b>На дан 1. јануара 2018.</b>                          |   |                        |  |   |   |                    |
| 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)      |
| <b>Неотписана вредност</b>                              | <b>110.337.992</b>                        | <b>73.420.466</b>      | <b>35.651.725</b>                          | <b>10.148.337</b>                               | <b>34.490.977</b>                                   | <b>264.049.497</b> |
| <b>Период завршен 30. септембра 2018.</b>               |   |                        |  |   |   |                    |
| Повећања  | -   | -                      | 1  | 996   | 30.321.808  | 30.322.805         |
| Бизнис комбинације                                      | -   | -                      | -  | -   | 217.660   | 217.660            |
| Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса | 158.576                                   | -                      | -  | -   | -   | 158.576            |
| Пренос са инвестиција у току                            | 12.017.033                                | 1.386.171              | 3.610.329                                  | 286.764   | (17.300.297)  | -                  |
| Пренос на инвестиционе некретнине                       | -   | -                      | (81.328)                                   | -   | -   | (81.328)           |
| Обезвређење   | -   | -                      | (23.931)                                   | -   | (13.419)  | (37.350)           |
| Амортизација  | (6.980.077)                               | (4.182.159)            | (1.880.370)                                | (576.370)                                       | (3.606)   | (13.622.582)       |
| Отуђења и отписи  | (36.445)                                  | (72.932)               | (17.725)                                   | (11.919)  | (780.408)   | (919.429)          |
| Остали преноси  | 1.980.026                                 | (1.400.947)            | 20.705                                     | (610.504)                                       | 4.423   | (6.297)            |
| Транслационе резерве                                    | (3)                                       | (1)                    | (9.519)                                    | 64  | (6.160)   | (15.619)           |
|   | <b>117.477.102</b>                        | <b>69.150.598</b>      | <b>37.269.887</b>                          | <b>9.237.368</b>                                | <b>46.930.978</b>                                   | <b>280.065.933</b> |
| <b>На дан 30. септембра 2018.</b>                       |   |                        |  |   |   |                    |
| Набавна вредност  | 162.078.885                               | 113.765.056            | 69.303.362                                 | 18.998.144                                      | 49.006.803  | 413.152.250        |
| Исправка вредности и обезвређење                        | (44.601.783)                              | (44.614.458)           | (32.033.475)                               | (9.760.776)                                     | (2.075.825)   | (133.086.317)      |
| <b>Неотписана вредност</b>                              | <b>117.477.102</b>                        | <b>69.150.598</b>      | <b>37.269.887</b>                          | <b>9.237.368</b>                                | <b>46.930.978</b>                                   | <b>280.065.933</b> |
| <b>На дан 1. јануара 2019.</b>                          |   |                        |  |   |   |                    |
| 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)      |
| <b>Неотписана вредност</b>                              | <b>118.787.462</b>                        | <b>68.874.495</b>      | <b>37.352.440</b>                          | <b>9.267.408</b>                                | <b>52.172.741</b>                                   | <b>286.454.546</b> |
| <b>Период завршен 30. септембра 2019.</b>               |   |                        |  |   |   |                    |
| Повећања  | -   | -                      | -  | 153   | 28.461.280  | 28.461.433         |
| Промене на резервисањима за обнављање природних ресурса | 104.542                                   | -                      | -  | -   | -   | 104.542            |
| Пренос са инвестиција у току                            | 9.855.632                                 | 1.862.125              | 1.041.824                                  | 558.334   | (13.317.915)  | -                  |
| Обезвређење   | -   | (3.488)                | (55.783)                                   | -   | (28.048)  | (87.319)           |
| Амортизација  | (8.137.059)                               | (4.051.541)            | (1.821.915)                                | (606.636)                                       | (3.565)   | (14.620.716)       |
| Отуђења и отписи  | (36.376)                                  | (16.928)               | (29.358)                                   | (10.450)  | (111.999)   | (205.111)          |
| Пренос на право коришћења                               | (54.331)                                  | -                      | (918.200)                                  | -   | -   | (972.531)          |
| Остали преноси  | (154.484)                                 | (3.167)                | 1.514                                      | (44.040)  | 280.583   | 80.406             |
| Транслационе резерве                                    | 156                                       | 2                      | 26.635                                     | 195   | (164.927)   | (137.939)          |
|   | <b>120.365.542</b>                        | <b>66.661.498</b>      | <b>35.597.157</b>                          | <b>9.164.964</b>                                | <b>67.288.150</b>                                   | <b>299.077.311</b> |
| <b>На дан 30. септембра 2019.</b>                       |   |                        |  |   |   |                    |
| Набавна вредност  | 176.124.452                               | 116.818.024            | 69.462.605                                 | 19.293.462                                      | 69.354.533  | 451.053.076        |
| Исправка вредности и обезвређење                        | (55.758.910)                              | (50.156.526)           | (33.865.448)                               | (10.128.498)                                    | (2.066.383)   | (151.975.765)      |
| <b>Неотписана вредност</b>                              | <b>120.365.542</b>                        | <b>66.661.498</b>      | <b>35.597.157</b>                          | <b>9.164.964</b>                                | <b>67.288.150</b>                                   | <b>299.077.311</b> |

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

## НИС Група

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

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

|   |                       | Процент<br>учешћа | 30. септембар<br>2019      | 31. децембар<br>2018       |
|---|-----------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| НИС МЕТ Енерговинд д.о.о. Београд                               | Заједничко<br>улагање | 50%               | 978.031                    | 1.003.491                  |
| Газпром енергохолдинг Србија д.о.о. Нови<br>Сад                 | Заједничко<br>улагање | 49%               | 873.882                    | 976.897                    |
| Хип Петрохемија а.д. Панчево<br><i>Минус исправка вредности</i> | Придружен<br>ентитет  | 20,86%            | 11.572.197<br>(11.572.197) | 11.572.197<br>(11.572.197) |
| <b>Укупно инвестиције</b>                                       |                       |                   | <b>1.851.913</b>           | <b>1.980.388</b>           |

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 на термоелектрани ТЕ-ТО Панчево 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. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Дати аванси за основна средства                                 | 706.491               | 799.493              |
| Унапред плаћени трошкови  | 143.630               | 151.070              |
| Остала финансијска средства                                     | 1.192.384             | 1.240.438            |
| <i>Минус: исправка вредности осталих финансијских средстава</i> | (363.563)             | (371.817)            |
| <i>Минус: исправка вредности датих аванса</i>                   | (37.951)              | (37.982)             |
|   | <b>1.640.991</b>      | <b>1.781.202</b>     |

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

|   | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| Обавезе за камату   | 235.333                       | 219.326                      |
| Део дугорочних кредита који доспева до једне године (напомена 18)                         | 6.356.637                     | 6.322.562                    |
| Део дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспева до једне године (напомена 19) | -                             | 72.529                       |
|   | <b>6.591.970</b>              | <b>6.614.417</b>             |

**15. ДОБАВЉАЧИ И ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

|                             | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Обавезе према добављачима   | 33.328.868                    | 26.573.555                   |
| Обавезе за дивиденду        | 3.772.308                     | 3.772.308                    |
| Остале обавезе из пословања | 36.131                        | 11.550                       |
|                             | <b>37.137.307</b>             | <b>30.357.413</b>            |

Обавезе према добављачима са стањем на дан 30. септембра 2019. године у износу од 33.328.868 РСД (31. децембра 2018: 26.573.555 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 Glenscope 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**

|   | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| Уговорене обавезе произишле из уговора са купцима |                               |                              |
| - Примљени аванси                                 | 2.250.086                     | 1.456.981                    |
| - Програм лојалности купаца                       | 647.462                       | 545.945                      |
| Обавезе према запосленима                         | 3.443.451                     | 3.888.062                    |
| Остале краткорочне не-финансијске обавезе         | 166.620                       | 65.269                       |
|   | <b>6.507.619</b>              | <b>5.956.257</b>             |

Приход у износу од 1.542.140 РСД који је остварен у текућем извештајном периоду се односи на уговорене обавезе на дан 1. јануара 2019. године, од чега се 1.220.211 РСД односи на авансе и 321.929 РСД на програм лојалности купаца.

**17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ ИЗУЗЕВ ПОРЕЗА НА ДОБИТ**

|                                  | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Обавеза за рудну ренту           | 347.075                       | 378.481                      |
| ПДВ                              | 3.550.315                     | 1.424.142                    |
| Обавеза за акцизе                | 6.082.111                     | 5.173.979                    |
| Накнада за робне резерве         | 274.548                       | 260.905                      |
| Обавезе за царину                | 218.318                       | 323.623                      |
| Накнада за енергетску ефикасност | 32.727                        | -                            |
| Обавезе за остале порезе и таксе | 2.163.652                     | 2.014.203                    |
|                                  | <b>12.668.746</b>             | <b>9.575.333</b>             |

**НИС Група****Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)***18. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

|  | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|--|-------------------------------|------------------------------|
| Дугорочни кредити - Гаспром Њефт   | 20.499.122                    | 24.738.405                   |
| Банкарски кредити и остали дугорочни кредити                               | 68.155.634                    | 68.605.682                   |
| Обавезе за финансијски лизинг (напомена 19)                                | -                             | 828.104                      |
| Остале дугорочне обавезе   | 52.624                        | 42.102                       |
| <i>Минус: Текуће доспеће дугорочних финансијских обавеза (напомена 14)</i> | <i>(6.356.637)</i>            | <i>(6.395.091)</i>           |
|  | <b>82.350.743</b>             | <b>87.819.202</b>            |

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

|                              | <b>Период од девет месеци који<br/>се завршио 30. септембра</b> |                   |
|------------------------------|---|-------------------|
|                              | <b>2019</b>   | <b>2018</b>       |
| <b>На дан 1. јануара</b>     | <b>93.344.087</b>   | <b>96.103.445</b> |
| Приливи                      | 12.121.120  | 20.732.743        |
| Одливи                       | (16.325.782)  | (23.562.365)      |
| Курсне разлике (напомена 22) | (484.669)   | 140.775           |
| <b>На дан 30. септембра</b>  | <b>88.654.756</b>   | <b>93.414.598</b> |

**(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 и остали дугорочни кредити**

|                                   | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Дугорочни кредити у земљи         | 45.678.564                    | 50.621.092                   |
| Дугорочни кредити у иностранству  | 22.477.070                    | 17.984.590                   |
|                                   | 68.155.634                    | 68.605.682                   |
| Текуће доспеће дугорочних кредита | (890.205)                     | (825.139)                    |
|                                   | <b>67.265.429</b>             | <b>67.780.543</b>            |

Доспеће банкарских и осталих дугорочних кредита:

|                     | <b>30. септембар<br/>2019</b> | <b>31. децембар<br/>2018</b> |
|---------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Између 1 и 2 године | 1.249.144                     | 1.479.321                    |
| Између 2 и 5 година | 62.758.662                    | 61.371.002                   |
| Преко 5 година      | 3.257.623                     | 4.930.220                    |
|                     | <b>67.265.429</b>             | <b>67.780.543</b>            |

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

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

|     | 30. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|-----|-----------------------|----------------------|
| УСД | 214.301               | 361.695              |
| ЕУР | 67.667.338            | 67.947.394           |
| РСД | 548                   | 628                  |
| ЈПЈ | 273.447               | 295.965              |
|     | <b>68.155.634</b>     | <b>68.605.682</b>    |

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. септембра 2019. и 31. децембра 2018. године.

## 19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

|                                    | 30. септембар<br>2019 | 31. децембар<br>2018 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Дугорочне обавезе по основу закупа | 1.127.760             | -                    |
| Текуће обавезе по основу закупа    | 289.400               | -                    |
|                                    | <b>1.417.160</b>      | <b>-</b>             |

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 девет месеци који<br>се завршио 30. септембра |                |
|------------------------------|---|----------------|
|                              | 2019  | 2018           |
| <b>На дан 1. јануара</b>     | <b>828.104</b>  | <b>432.562</b> |
| Промена почетног стања       | 790.946   | -              |
| Одливи                       | (250.649)   | (75.894)       |
| Немонетарне трансакције      | 45.328  | 513.916        |
| Курсне разлике (напомена 22) | 3.431   | (435)          |
| <b>На дан 30. септембра</b>  | <b>1.417.160</b>  | <b>870.149</b> |

**НИС Група****Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)***20. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДЊЕ И ПРЕРАДЕ**

|   | Период од три месеца<br>који се завршио 30.<br>септембра |                  | Период од девет месеци<br>који се завршио 30.<br>септембра |                   |
|---|--|------------------|--|-------------------|
|   | 2019   | 2018             | 2019   | 2018              |
|   | Трошкови запослених                                      | 1.702.819        | 1.583.507  | 4.933.727         |
| Трошкови услужних организација  | 620.948  | 628.523          | 1.980.048  | 1.840.960         |
| Трошкови материјала и остале опреме<br>(изузев набавки нафте, гаса и нафтних<br>деривата) | 683.293  | 587.043          | 2.020.690  | 1.717.557         |
| Трошкови одржавања и поправки   | 1.160.642  | 902.947          | 4.548.793  | 2.772.206         |
| Трошкови електричне енергије за даљу<br>продају   | 119.355  | 1.875.717        | 295.677  | 4.475.377         |
| Трошкови енергије и комуналних услуга   | 965.556  | 1.089.313        | 2.597.981  | 2.595.651         |
| Трошкови заштите и обезбеђења   | 135.173  | 133.364          | 398.844  | 361.828           |
| Трошкови осигурања  | 75.750   | 68.018           | 213.740  | 206.272           |
| Транспортни трошкови  | 445.764  | 478.944          | 1.212.105  | 1.382.711         |
| Остало  | 488.574  | 491.427          | 489.480  | 685.795           |
|   | <b>6.397.874</b>   | <b>7.838.803</b> | <b>18.691.085</b>  | <b>20.777.821</b> |

**21. ТРОШКОВИ ПРОДАЈЕ, ОПШТИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ТРОШКОВИ**

|  | Период од три месеца<br>који се завршио 30.<br>септембра |                  | Период од девет месеци<br>који се завршио 30.<br>септембра |                   |
|--|--|------------------|--|-------------------|
|  | 2019   | 2018             | 2019   | 2018              |
|  | Трошкови запослених                                      | 2.868.602        | 2.731.976  | 8.684.944         |
| Трошкови услужних организација                   | 924.367  | 909.555          | 2.708.061  | 2.642.955         |
| Трошкови франшизера                              | 272.164  | 295.852          | 757.350  | 822.672           |
| Адвокатске, ревизорске и консултантске<br>услуге | 265.467  | 203.343          | 651.258  | 574.768           |
| Трошкови текућег одржавања                       | 233.147  | 199.148          | 638.920  | 574.470           |
| Трошкови рекламе и маркетинга                    | 114.661  | 89.022           | 259.164  | 272.593           |
| Трошкови закупа                                  | 54.274   | 95.711           | 175.835  | 285.225           |
| Трошкови службеног пута                          | 95.003   | 75.446           | 207.125  | 222.987           |
| Трошкови заштите и обезбеђења                    | 153.651  | 126.773          | 421.929  | 385.695           |
| Трошкови осигурања                               | 33.564   | 31.422           | 95.711   | 85.355            |
| Услуге транспорта и складиштења                  | 33.991   | 42.341           | 113.718  | 120.013           |
| Исправка вредности спорних потраживања           | (43.627)   | (164.280)        | (67.861)   | (300.564)         |
| Остало   | 1.152.958  | 1.011.710        | 3.250.727  | 3.020.031         |
|  | <b>6.158.222</b>   | <b>5.648.019</b> | <b>17.896.881</b>  | <b>16.971.996</b> |

**22. НЕТО ДОБИЦИ (ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА**

|   | Период од три месеца<br>који се завршио 30.<br>септембра               |                  | Период од девет месеци<br>који се завршио 30.<br>септембра |                  |
|---|--|------------------|--|------------------|
|   | 2019   | 2018             | 2019   | 2018             |
|   | Добити (губици) по основу курсних разлика<br>из активности финансирања |                  |  |                  |
| - добити по основу курсних разлика<br>(напомене 18 и 19)                  | 471.616  | 860.120          | 1.200.696  | 1.579.410        |
| - губици по основу курсних разлика<br>(напомене 18 и 19)                  | (201.196)  | (1.181.303)      | (719.458)  | (1.719.750)      |
| Нето добити (губици) по основу курсних<br>разлика из пословних активности | (170.957)  | 65.023           | (487.780)  | (112.894)        |
|   | <b>99.463</b>  | <b>(256.160)</b> | <b>(6.542)</b>   | <b>(253.234)</b> |

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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)

#### 23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

|   | Период од три месеца<br>који се завршио 30.<br>септембра |                | Период од девет месеци<br>који се завршио 30.<br>септембра |                |
|---|--|----------------|--|----------------|
|   | 2019   | 2018           | 2019   | 2018           |
| Приходи од камата на депозите у банкама | 48.497   | 138.833        | 218.266  | 521.096        |
| Приходи камата на дате кредите          | 2.282  | 3.337          | 7.926  | 9.010          |
| Приходи од дивиденде                    | 258  | 25.131         | 258  | 25.131         |
|   | <b>51.037</b>  | <b>167.301</b> | <b>226.450</b>   | <b>555.237</b> |

#### 24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

|  | Период од три месеца<br>који се завршио 30.<br>септембра |                | Период од девет месеци<br>који се завршио 30.<br>септембра |                  |
|--|--|----------------|--|------------------|
|  | 2019   | 2018           | 2019   | 2018             |
| Расходи камата                             | 463.520  | 575.288        | 1.475.416  | 1.793.988        |
| Ефекат дисконтовања дугорочних резервисања | 38.005   | 23.155         | 110.436  | 66.839           |
| Ефекат дисконтовања финансијских средстава | 9.117  | -              | 2.767  | (44.661)         |
| <i>Минус: капиталисана камата</i>          | (25.122)   | (34.615)       | (111.466)  | (90.338)         |
|  | <b>485.520</b>   | <b>563.828</b> | <b>1.477.153</b>   | <b>1.725.828</b> |

#### 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 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.

#### 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 560.671 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.

## НИС Група

### Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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 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 Група измирила све пореске обавезе према држави.

#### Капиталне обавезе

На дан 30. септембра 2019. године Група има закључене уговоре о набавци некретнина, постројења и опреме у износу од 5.311.607 РСД (31. децембар 2018. године: 15.944.407 РСД) и радове бушења и истраживања у износу од 60,27 милиона УСД (31. децембар 2018. године: 69,01 милиона УСД).

Није било других значајних потенцијалних и преузетих обавеза Групе.

## 27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

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

Група је у периоду од девет месеци који се завршио 30. септембра 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. септембра 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 и придружена друштва |
|--|---------------------|--------------------------------|---|
| <b>На дан 30. септембра 2019.</b>  |                     |                                |   |
| Потраживања по основу продаје и друга потраживања                                    | -                   | 272.828                        | 1.677.422                               |
| Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања                               | -                   | -                              | 1.851.913                               |
| Остала обртна имовина  | -                   | 18.315                         | -                                       |
| Добављачи и остале обавезе из пословања  | (10.706.518)        | (351.271)                      | (962.647)                               |
| Остале краткорочне обавезе   | -                   | (2)                            | (7.525)                                 |
| Краткорочне финансијске обавезе и део дугорочних обавеза који доспева до годину дана | (5.466.432)         | -                              | -                                       |
| Дугорочне финансијске обавезе  | (15.032.690)        | -                              | -                                       |
|  | <b>(31.205.640)</b> | <b>(60.130)</b>                | <b>2.559.163</b>                        |
| <b>На дан 31. децембра 2018.</b>   |                     |                                |   |
| Потраживања по основу продаје и друга потраживања                                    | 99                  | 645.804                        | 1.556.276                               |
| 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)                      | (1.251.648)                             |
| Остале краткорочне обавезе   | -                   | (90)                           | (2.051)                                 |
| Краткорочне финансијске обавезе и текуће доспеће дугорочних обавеза                  | (5.497.423)         | -                              | -                                       |
| Дугорочне финансијске обавезе  | (19.240.982)        | -                              | -                                       |
|  | <b>(34.982.048)</b> | <b>298.078</b>                 | <b>2.282.965</b>                        |



**НИС Група****Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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:

| <b>Период од девет месеци који се завршио<br/>30. септембра 2019. године</b> | <b>Матично<br/>друштво</b> | <b>Лица под<br/>заједничком<br/>контролом</b> | <b>Заједничка<br/>улагања и<br/>придружена<br/>друштва</b> |
|--|----------------------------|---|--|
| Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса                            | -                          | 378.261                                       | 13.044.407   |
| Остали приходи   | -                          | 42.840  | 8.291  |
| Набавка нафте, гаса и нафтних деривата                                       | (35.443.305)               | (3.205)                                       | -  |
| Трошкови производње и прераде  | -                          | (197.690)                                     | (146.451)  |
| Трошкови продаје, општи и административни<br>трошкови                        | -                          | (27.679)                                      | (1.484)  |
| Остали приходи (расходи), нето   | 14.610                     | (463)   | -  |
| Финансијски расходи  | (309.072)                  | -   | -  |
|  | <b>(35.737.767)</b>        | <b>192.064</b>                                | <b>12.904.763</b>  |
| <b>Период од девет месеци који се завршио<br/>30. септембра 2018. године</b> |                            |   |  |
| Приходи од продаје нафтних деривата, нафте и гаса                            | -                          | 436.604                                       | 19.495.240   |
| Остали приходи   | 462                        | 3.988.432                                     | 18.605   |
| Набавка нафте, гаса и нафтних деривата                                       | (45.583.790)               | (8.608)                                       | -  |
| Трошкови производње и прераде  | -                          | (4.136.345)                                   | (158.269)  |
| Трошкови продаје, општи и административни<br>трошкови                        | -                          | (6.198)                                       | -  |
| Транспортни трошкови   | -                          | -   | (1.555)  |
| Остали расходи, нето   | (4.985)                    | (809)   | -  |
| Финансијски расходи  | (379.285)                  | -   | -  |
|  | <b>(45.967.598)</b>        | <b>273.076</b>                                | <b>19.354.021</b>  |

**Трансакције са кључним руководством**

За период од девет месеци који се завршио на дан 30. септембра 2019. и 2018. године Група је признала 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 Група**

### **Напомене уз периодичне сажете консолидоване 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 Група**

### **Контакт информације**

Седиште Групе је:

Народног фронта 12,  
21000 Нови Сад,  
Република Србија

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: [office@nis.eu](mailto:office@nis.eu)

[www.nis.eu](http://www.nis.eu)

Односи са инвеститорима

е-mail: [investor.relations@nis.eu](mailto:investor.relations@nis.eu)