



**Нафтна индустрија Србије а.о.  
Нови Сад**

**Промежуточна сокращенная финансовая  
отчетность (неаудированная)**

**По состоянию на 31 марта 2020 г.**

*Данный вариант финансовых отчетов представляет перевод оригинала, подготовленного на сербском языке. Все сделано для того, чтобы обеспечить точный перевод оригинала. Однако, при толковании информации, взглядов или мнений вариант отчета на сербском языке имеет преимущество перед текстом перевода.*

**Содержание:**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Новые стандарты бухгалтерского учета	9
4. Информация о сегментах	10
5. Денежные средства и их эквиваленты	13
6. Краткосрочные финансовые активы	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
8. Товарно-материальные запасы	14
9. Прочие оборотные активы	14
10. Основные средства	15
11. Активы в форме права пользования	16
12. Долгосрочные финансовые активы	16
13. Прочие внеоборотные активы	16
14. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	17
16. Прочие краткосрочные обязательства	17
17. Прочие налоги к уплате	18
18. Долгосрочные кредиты и займы	18
19. Обязательства по аренде	19
20. Прочие долгосрочные финансовые обязанности	20
21. Производственные и операционные расходы	20
22. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21
23. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	21
24. Финансовые доходы	21
25. Финансовые расходы	21
26. Оценка по справедливой стоимости	22
27. Условные и договорные обязательства	22
28. Операции со связанными сторонами	23
Контактная информация	26

«НИС а.о.»

**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении**

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	Примечания	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>		<i>(неаудирован.)</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	5	7 916 512	13 501 827
Краткосрочные финансовые активы	6	7 099 325	6 445 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	24 679 846	28 649 729
Товарно-материальные запасы	8	37 048 703	44 092 319
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 656 210	647 660
Прочие оборотные активы	9	5 792 106	4 430 038
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		142 807	91 901
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>84 335 509</b>	<b>97 859 411</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	277 471 509	276 244 341
Активы в форме права пользования	11	1 479 992	943 835
Инвестиционная собственность		1 694 241	1 694 307
Нематериальные активы		2 892 742	2 811 560
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 627	13 425 586
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		152 472	227 491
Долгосрочные финансовые активы	12	22 385 339	23 316 659
Отложенные налоговые активы		1 161 227	962 197
Прочие внеоборотные активы	13	1 318 912	1 283 233
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>323 020 861</b>	<b>321 948 009</b>
<b>Итого активы</b>		<b>407 356 370</b>	<b>419 807 420</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	10 720 997	7 451 531
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	269 853	159 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	24 822 104	40 811 541
Прочие краткосрочные обязательства	16	6 173 369	5 951 561
Прочие налоги к уплате	17	8 495 296	8 909 634
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 546 826	1 572 542
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>52 028 445</b>	<b>64 856 141</b>
<b>Долгосрочные резервы и обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	18	81 577 732	82 583 969
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 085 820	652 092
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	20	841 303	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		9 856	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		11 473 751	11 251 613
<b>Итого долгосрочные резервы и обязательства</b>		<b>94 988 462</b>	<b>94 487 674</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		92 978	93 959
Нераспределенная прибыль		178 716 285	178 839 446
<b>Итого капитал</b>		<b>260 339 463</b>	<b>260 463 605</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>407 356 370</b>	<b>419 807 420</b>

Кирилл Тордонец  
Генеральный директор  
24 апреля 2020 года

Антон Черепанов  
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе**

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	Примечания	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
		2020 г.	2019 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		46 521 229	46 306 335
Прочая выручка		2 146 057	1 989 293
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>4</b>	<b>48 667 286</b>	<b>48 295 628</b>
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(31 681 888)	(30 727 433)
Производственные и операционные расходы	21	(5 265 695)	(5 373 377)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(5 238 020)	(5 055 750)
Транспортные расходы		(255 424)	(221 398)
Износ, истощение и амортизация		(5 014 810)	(4 573 839)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 046 132)	(1 060 399)
Расходы на исследовательские работы		(3 579)	(11 474)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(48 505 548)</b>	<b>(47 023 670)</b>
Прочие доходы (расходы), нетто		(83 102)	(75 443)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>78 636</b>	<b>1 196 515</b>
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	23	(142 031)	115 101
Финансовые доходы	24	198 645	265 818
Финансовые расходы	25	(412 656)	(477 788)
<b>Итого прочие расходы</b>		<b>(356 042)</b>	<b>(96 869)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(277 406)</b>	<b>1 099 646</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(44 786)	(134 828)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		199 031	(205 097)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>154 245</b>	<b>(339 925)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>(123 161)</b>	<b>759 721</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)</b>			
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		(981)	6 410
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>		<b>(981)</b>	<b>6 410</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>(124 142)</b>	<b>766 131</b>
Прибыль (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		(0,76)	4,66
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**«НИС а.о.»**

**Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала  
За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 и 2019 г.  
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)**

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<i>(неаудированный)</i>				
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>92 060</b>	<b>167 681 372</b>	<b>249 303 632</b>
Прибыль за период	-	-	759 721	759 721
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>				
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты	-	6 410	-	6 410
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>6 410</b>	<b>759 721</b>	<b>766 131</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 марта 2019 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>98 470</b>	<b>168 441 093</b>	<b>250 069 763</b>
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<i>(неаудированный)</i>				
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>93 959</b>	<b>178 839 446</b>	<b>260 463 605</b>
Убыток за период	-	-	(123 161)	(123 161)
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>				
Убытки от инвестиций в долевыe инструменты	-	(981)	-	(981)
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>(981)</b>	<b>(123 161)</b>	<b>(124 142)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 марта 2020 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>92 978</b>	<b>178 716 285</b>	<b>260 339 463</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств<sup>1</sup>**

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	Примечания	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
		2020 г.	2019 г.
<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>			
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения		<b>(277 406)</b>	<b>1 099 646</b>
<b>Корректировки:</b>			
Финансовые расходы	25	412 656	477 788
Финансовые доходы	24	(198 645)	(265 818)
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто		142 031	(146 157)
Износ, истощение и амортизация		5 014 810	4 573 839
Прочие неденежные статьи		124 190	101 426
<b>Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале</b>		<b>5 217 636</b>	<b>5 840 724</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 088 634	649 956
Товарно-материальные запасы		7 045 225	8 101 884
Прочие оборотные активы		(1 458 159)	551 043
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(13 969 691)	(3 098 747)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		(414 370)	620 123
<b>Всего изменения в оборотном капитале</b>		<b>(4 708 361)</b>	<b>6 824 259</b>
Налог на прибыль		(1 056 265)	(925 404)
Проценты уплаченные		(374 605)	(396 259)
Проценты полученные		99 799	154 095
<b>Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>(821 796)</b>	<b>11 497 415</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Отток от инвестиций в дочерние компании		(41)	-
Оттоки по выданным кредитам		(541 265)	(1 609 341)
Поступления по выданным кредитам		1 724 140	1 362 078
Капитальные затраты <sup>2</sup>		(8 230 919)	(8 284 828)
Поступления от продажи основных средств		92 698	37 672
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(6 955 387)</b>	<b>(8 494 419)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	6 940 175	8 297 900
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(4 646 603)	(10 291 551)
Выплаты по аренде	19	(36 878)	(22 953)
<b>Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>2 256 694</b>	<b>(2 016 604)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(5 520 489)	986 392
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(64 826)	20 627
<b>Денежные средства и их эквиваленты в начале периода</b>		<b>13 501 827</b>	<b>12 222 578</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты в конце периода</b>		<b>7 916 512</b>	<b>13 229 597</b>

<sup>1</sup> Политика Общества заключается в том, что потоки денежных средств следует отображать с учетом НДС.

<sup>2</sup> Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 0,9 млрд РСД (2019: 1,0 млрд РСД)

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Сербии а.о. Нови Сад» (далее – «Общество») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербии. Основными видами деятельности Общества являются:

- разведка и добыча сырой нефти и газа,
- производство нефтепродуктов,
- реализация нефтепродуктов и газа на рынке,
- производство и реализация электроэнергии.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Сербии», после чего она стала дочерним обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года, в соответствии с Договором купли-продажи акций Общества, ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций и увеличило свою долю участия до 56,15%. Конечным владельцем Общества является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, акции, которого котируются в списке А – прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена генеральным директором и будет представлена Совету директоров в целях ее утверждения.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основа подготовки финансовой отчетности**

Общество ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством Республики Сербии. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Общества с внесением корректировок и реклассификацией, с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями **МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**. МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО.

Общество не делало раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в финансовой отчетности за 2019 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, раскрытия по финансовым рискам, и прочие раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство Общества полагает, что раскрытие информации в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой финансовой отчетностью за 2019 год.

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Однако, распространение пандемии коронавируса (КОВИД-19) и профилактические меры привели к снижению экономической активности участников рынка в первом квартале 2020 года, так же как значительная неустойчивость товарного рынка (в т.ч. снижение цены нефти), а с другой стороны динар сохранял относительно стабильное отношение к американскому доллару (долл. США) и евро (евро), и с марта 2020 года повлияли на бухгалтерские прогнозы, которые Общество использует в подготовке периодических сводных финансовых отчетов и несет риски корректировки бухгалтерской стоимости и обязательств. Данные о влиянии этих макроэкономических факторов, которые имеют самое большое влияние на суммы, указанные в данных периодических сводных финансовых отчетах, указаны ниже.

#### **Компенсационная стоимость недвижимости, установок и оборудования**

В соответствии с изменениями макроэкономических параметров, руководством Общества проведен анализ чувствительности данных влияний на компенсационную стоимость недвижимости, установок и оборудования и на общую деятельность Общества (примечание 10).

Вышеуказанные макроэкономические параметры учтены при подготовке бизнес планов (моделей), являющихся главным источником информации для измерения фактической стоимости постоянного имущества.

На основании доступной информации на данный момент и прогноза движения цен на сырую нефть, полученных от компетентной компании, руководство уверено, что на день отчетности компенсационная стоимость недвижимости, установок и оборудования превышает свою нынешнюю стоимость.

#### **Оценка резервов нефти и газа**

Оценка установленных резервов нефти и газа используется для расчета амортизации, истощения резервов и списания нефтяных и газовых средств. Кроме того, оценка установленных резервов нефти и газа используется для расчета будущих потоков наличных, которые являются одним из главных показателей факта обесценения. Резервы нефти и газа оцениваются на основании определенных предпосылок Общества, включая экономическую прибыльность добычи, обусловленной динамикой цен нефти, будущего капитала и операционных расходов. Вышеуказанные макроэкономические факторы могут привести к снижению оценки резервов. Общество намерено оценить влияние макроэкономических факторов на размер резервов в следующих отчетных периодах.

Данные макроэкономические факторы также повлияли на стоимость финансовых средств и финансовых обязательств, указанных по честной стоимости или амортизированному расходу (примечание 26).

Хотя во время выдачи данных финансовых отчетов ситуация на рынке все еще развивается и будущие эффекты предвидеть нельзя, руководство ожидает отрицательное влияние. Руководство продолжает следить за потенциальным влиянием, с целью принятия соответствующих мер по их смягчению, в случае продолжения отрицательных тенденций на рынке.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 31 марта 2020 года по 24 апреля 2020 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года, не обязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.



## **2.2. Изменение учетной политики**

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

## **3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Применение новых МСФО**

Следующие измененные и дополненные стандарты вступили в силу, без любого влияния на Общество:

- Изменения и дополнения Концептуальных рамок финансовой отчетности (объявлены в марте 2018 года и касаются годовых периодов, начинающихся на день или после 1-го января 2020 года);
- Определение деятельности – Изменения и дополнения МСФО 3 (объявлены в октябре 2018 года и касаются годовых периодов, начинающихся на день или после 1-го января 2020 года);
- Определение материальности – Изменения и дополнения МБС 1 и МБС 8 (объявлены в октябре 2018 года и касаются годовых периодов, начинающихся на день или после 1-го января 2020 года);
- Реформа рейтинга процентной ставки – изменения и дополнения МСФО 9, МБС 39 и МСФО 7 (объявлены в сентябре 2019 года и касаются годовых периодов, начинающихся на день или после 1-го января 2020 года).

### **Новые стандарты бухгалтерского учета**

Следующие новые стандарты и дополнения существующих стандартов согласно ожиданиям не будут иметь материального эффекта на Общество, после их утверждения:

- МСФО 17 – Договора страхования (объявлен 18 мая 2017 года, в силе по периодам, начинающимся на день или после 1-го января 2021 г.);
- Продажа или увеличение имущества между инвестором и его присоединившимся членом или совместные вложения – Изменение МСФИ 10 и МБС 28 (объявлены 11 сентября 2014 года, в силе по периодам, начинающимся на день, установленный со стороны ИАСБ);
- Классификация обязанностей на текущие и долгосрочные – Изменения и дополнения МБС 1 (объявлены в январе 2020 года, в силе по годовым периодам, начинающимся на день или после 1-го января 2022 года);

Если выше не указано иначе, ожидается, что перечисленные новые стандарты и интерпретации, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Общества.

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***4. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ**

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Общество выделяет два операционных сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Общества: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа, а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы Корпоративного центра и сегмент Энергетика представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, а также прочие корректировки. Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из прогнозированных рыночных цен.

Показатель EBITDA представляет собой EBITDA Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль до процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, истощения и износа, финансовых доходов (расходов) нетто, прочих неоперационных доходов (расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 года:

	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка и маркетинг</b>	<b>Исключено</b>	<b>Итого</b>
Выручка по сегментам	9 576 349	48 393 961	(9 303 024)	48 667 286
Межсегментная	9 144 573	158 451	(9 303 024)	-
Внешняя	431 776	48 235 510	-	48 667 286
EBITDA (сегментный результат)	5 372 006	(199 232)	-	5 172 774
Амортизация	(2 821 383)	(2 193 427)	-	(5 014 810)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(30 090)	(111 941)	-	(142 031)
Финансовые расходы, нетто	(13 533)	(200 478)	-	(214 011)
Налог на прибыль	(44 786)	199 031	-	154 245
Прибыль/(убыток) сегмента	2 462 524	(2 585 685)	-	(123 161)

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г:

	Разведка и Переработка			
	добыча	и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	11 275 869	48 608 803	(11 589 044)	48 295 628
Межсегментная	11 262 768	326 276	(11 589 044)	-
Внешняя	13 101	48 282 527	-	48 295 628
ЕБИТДА (сегментный результат)	8 413 708	(2 607 187)	-	5 806 521
Амортизация	(2 855 936)	(1 717 903)	-	(4 573 839)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(160 397)	275 498	-	115 101
Финансовые расходы, нетто	(55 405)	(156 565)	-	(211 970)
Налог на прибыль	(43 095)	(296 830)	-	(339 925)
Прибыль/(убыток) сегмента	5 301 788	(4 542 067)	-	759 721

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 г.

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) за период, нетто	(123 161)	759 721
Расходы по налогу на прибыль	(154 245)	339 925
Финансовые расходы	412 656	477 788
Финансовые доходы	(198 645)	(265 818)
Износ, истощение и амортизация	5 014 810	4 573 839
(Прибыль)убыток от курсовых разниц, нетто	142 031	(115 101)
Чистые прочие расходы, нетто	83 102	75 443
Прочие неоперационные доходы, нетто	(3 774)	(39 276)
<b>ЕБИТДА</b>	<b>5 172 774</b>	<b>5 806 521</b>

Анализ общей выручки от продажи (по стране регистрации клиентов) представлен в следующей таблице:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.		
	Экспорт и		
	Внутренний рынок	международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	416 925	416 925
Продажи природного газа	61 206	-	61 206
Розница	-	-	-
Опт	61 206	-	61 206
Продажи нефтепродуктов	37 190 477	8 852 621	46 043 098
Розница	14 165 063	-	14 165 063
Опт	23 025 414	8 852 621	31 878 035
Реализация электроэнергии	192 663	12 658	205 321
Доход от аренды	79 784	1 155	80 939
Прочие продажи	1 805 017	54 780	1 859 797
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>39 329 147</b>	<b>9 338 139</b>	<b>48 667 286</b>

## Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	-	-
Продажи природного газа:	828 086	-	828 086
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	828 086	-	828 086
Продажи нефтепродуктов:	38 236 996	7 241 253	45 478 249
<i>Розница</i>	13 774 276	-	13 774 276
<i>Опт</i>	24 462 720	7 241 253	31 703 973
Продажи электроэнергии	218 307	38 800	257 107
Доход от аренды	110 987	-	110 987
Прочие продажи	1 576 228	44 971	1 621 199
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>40 970 604</b>	<b>7 325 024</b>	<b>48 295 628</b>

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 31 878 035 РСД (2019 г.: 31 703 973 РСД), выручка в размере 4 873 751 РСД (2019 г.: 3 827 301 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 1 383 162 (2019 г.: 1 278 144 РСД).

Все обязательства исполнения, касающиеся заказчиков, удовлетворяются в момент, когда заказчик получает контроль над обещанным активом, а юридическое лицо удовлетворяет обязательство исполнения.

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 39 329 147 РСД (2019 г.: 40 970 604 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 9 338 139 РСД (2019 г.: 7 325 024 РСД).

Анализ общей выручки от внешних покупателей из других стран, представлен в таблице ниже:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020 г.	2019 г.
Продажи сырой нефти	416 925	-
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	2 861 714	2 469 001
Болгария	1 841 499	1 704 833
Румыния	784 411	476 917
Хорватия	536 471	222 866
Швейцария	154 486	493 165
Венгрия	335 237	364 029
Великобритания	361 929	344 711
Северная Македония	272 431	91 020
Все остальные рынки	1 704 443	1 074 711
	8 852 621	7 241 253
Реализация электроэнергии	12 658	38 800
Доход от аренды	1 155	-
Прочая выручка	54 780	44 971
	<b>9 338 139</b>	<b>7 325 024</b>

Выручка, полученная в отдельных странах, участвующих на других рынках, не является существенной.

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 617 086	9 730 151
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	2 080 000	3 493 453
Денежные средства на счете условного депонирования	12 290	13 715
Прочие денежные средства	207 136	264 508
	<b>7 916 512</b>	<b>13 501 827</b>

**6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Краткосрочные кредиты	33 278	50 950
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	14 806 961	14 126 730
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(7 740 914)</i>	<i>(7 731 743)</i>
	<b>7 099 325</b>	<b>6 445 937</b>

**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Торговая дебиторская задолженность	34 250 219	38 323 574
Прочая дебиторская задолженность	103 977	110 474
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(9 623 046)</i>	<i>(9 731 488)</i>
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(51 304)</i>	<i>(52 831)</i>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>24 679 846</b>	<b>28 649 729</b>

Руководство Общества регулярно оценивает кредитное качество торговой и другой дебиторской задолженности, с учетом анализа состава кредитного портфеля по срокам формирования/возникновения дебиторской задолженности и длительности отношений с Общества.

Руководство считает, что не обесцененная торговая и другая дебиторская задолженность, а также другие оборотные активы являются полностью возместимыми.

Далее представлена балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Общества, выраженная в следующих валютах:

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Сербские динары (РСД)	20 754 975	23 143 779
Евро	3 193 301	5 213 349
Долл. США	731 531	292 580
Прочие	39	21
	<b>24 679 846</b>	<b>28 649 729</b>

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Сырая нефть	19 637 593	29 839 954
Нефтепродукты	16 160 514	13 076 388
Сырье и материалы	5 116 317	5 003 954
Прочее	785 282	842 655
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 651 003)</i>	<i>(4 670 632)</i>
	<b>37 048 703</b>	<b>44 092 319</b>

**9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Авансы уплаченные	506 872	461 016
Отложенный НДС	1 909 083	1 713 617
Предоплаченные расходы	254 678	259 101
Предоплаченные таможенные пошлины	63 180	62 071
Предоплаченный акциз	2 818 300	1 705 199
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 791 238	7 780 183
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 551 245)</i>	<i>(7 551 149)</i>
	<b>5 792 106</b>	<b>4 430 038</b>

Отложенный НДС на 31 марта 2020 г. в размере 1 909 083 РСД (31 декабря 2019 г.: 1 713 617 РСД) представляет собой входящий НДС, заявленный по счетам, полученным и учтенным в текущем периоде, в то время как под входной НДС будет создан резерв в следующем учетном периоде.

Предоплаченные акцизы, по состоянию на 31 марта 2020 года, в размере 2 818 300 РСД (31 декабря 2019: 1 705 199 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, главным образом, относится к обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**  
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>На 1 января 2019 г.</b>						
Первоначальная стоимость	156 367 336	115 028 154	51 380 912	16 193 480	45 864 855	384 834 737
Корректировка стоимости и обесценение	(42 496 555)	(46 153 659)	(27 626 321)	(8 300 778)	(2 003 304)	(126 580 617)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>113 870 781</b>	<b>68 874 495</b>	<b>23 754 591</b>	<b>7 892 702</b>	<b>43 861 551</b>	<b>258 254 120</b>
<b>За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года</b>						
Поступление	-	-	-	-	8 622 629	8 622 629
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	26 481	-	-	-	-	26 481
Перевод из категории незавершенного строительства	5 099 651	88 979	292 519	294 962	(5 776 111)	-
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(31 293)	-	(31 293)
Обесценение	-	-	(14 249)	-	(13 039)	(27 288)
Амортизация	(2 516 132)	(1 349 519)	(420 487)	(136 909)	-	(4 423 047)
Выбытие и списание	9 699	(614)	(5 898)	(1 965)	(66 736)	(65 514)
Перевод от права пользования средств	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(29 417)	757	1 212	27 448	35 387	35 387
<b>На 31 марта 2019 г.</b>	<b>116 406 732</b>	<b>67 614 098</b>	<b>22 842 614</b>	<b>8 044 945</b>	<b>46 663 681</b>	<b>261 572 070</b>
Первоначальная стоимость	161 297 562	115 109 144	50 580 516	16 484 453	48 680 024	392 151 699
Корректировка стоимости и обесценение	(44 890 830)	(47 495 046)	(27 737 902)	(8 439 508)	(2 016 343)	(130 579 629)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>116 406 732</b>	<b>67 614 098</b>	<b>22 842 614</b>	<b>8 044 945</b>	<b>46 663 681</b>	<b>261 572 070</b>
<b>На 1 января 2020 г.</b>						
Первоначальная стоимость	174 428 161	119 078 761	51 810 197	16 384 499	58 002 489	419 704 107
Корректировка стоимости и обесценение	(52 478 788)	(51 705 166)	(28 785 148)	(8 504 734)	(1 985 930)	(143 459 766)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>121 949 373</b>	<b>67 373 595</b>	<b>23 025 049</b>	<b>7 879 765</b>	<b>56 016 559</b>	<b>276 244 341</b>
<b>За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года</b>						
Поступление	-	-	-	-	6 123 069	6 123 069
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	65 848	-	-	-	-	65 848
Перевод из категории незавершенного строительства	4 116 683	1 333 748	506 285	100 067	(6 056 783)	-
Обесценение	-	-	(3 031)	-	(10 206)	(13 237)
Амортизация	(2 799 466)	(1 459 296)	(431 731)	(145 017)	-	(4 835 510)
Выбытие и списание	(208)	(4 431)	(24 713)	(3 142)	(10 326)	(42 820)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(70 558)	-	(70 558)
Прочие переводы	(43 445)	(272 780)	34 666	281 560	375	376
<b>На 31 марта 2020 г.</b>	<b>123 288 785</b>	<b>66 970 836</b>	<b>23 106 525</b>	<b>8 042 675</b>	<b>56 062 688</b>	<b>277 471 509</b>
Первоначальная стоимость	178 451 775	120 095 527	52 330 135	16 488 269	58 056 828	425 422 534
Корректировка стоимости и обесценение	(55 162 990)	(53 124 691)	(29 223 610)	(8 445 594)	(1 994 140)	(147 951 025)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>123 288 785</b>	<b>66 970 836</b>	<b>23 106 525</b>	<b>8 042 675</b>	<b>56 062 688</b>	<b>277 471 509</b>

Капитализированные расходы на аренду за трехмесячный период, завершившиеся 31 марта 2020 года, включают в себя процентные расходы в размере 34 877 РСД (31 марта 2019 года: 38 888 РСД).

**11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019. г.	-	-	-	-	-
Изменения в начальном балансе	-	540 388	324 713	54 331	919 432
Амортизация	-	(12 872)	(17 319)	(2 757)	(32 948)
На 31 марта 2019. г	-	527 516	307 394	51 574	886 484
На 1 января 2020. г.	-	489 299	274 626	179 910	943 835
Поступление	7 509	83 270	-	495 176	585 955
Амортизация	(626)	(13 400)	(15 192)	(15 248)	(44 466)
Выбытие	-	(1 356)	-	(3 976)	(5 332)
На 31 марта 2020. г	6 883	557 813	259 434	655 862	1 479 992

**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты	38 538 821	39 632 071
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток (примечание 20)	841 303	-
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	163 341	164 322
Прочие долгосрочные финансовые вложения	26 495	26 389
Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 6)	(14 806 961)	(14 126 730)
Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений	(2 377 660)	(2 379 393)
	<b>22 385 339</b>	<b>23 316 659</b>

**13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	31 марта 2020	31 декабря 2019
Авансы, уплаченные за основные средства	408 904	358 552
Предоплаченные расходы	139 537	146 711
Прочие финансовые активы	1 159 871	1 153 959
За вычетом резерва на прочие финансовые активы	(368 037)	(354 626)
За вычетом резерва на выданные авансы	(21 363)	(21 363)
	<b>1 318 912</b>	<b>1 283 233</b>



«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

**14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Краткосрочные кредиты	4 623 623	1 594 072
Процентные обязательства	117 656	90 923
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	5 979 718	5 766 536
	<b>10 720 997</b>	<b>7 451 531</b>

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	<b>За трехмесячный период, закончившийся 31 марта</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Краткосрочные кредиты на 1 января	<b>1 594 072</b>	<b>2 218 378</b>
Поступления	6 474 222	6 087 653
Платежи	(3 444 671)	(6 523 919)
Краткосрочные кредиты на 31 марта	<b>4 623 623</b>	<b>1 782 112</b>

**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Торговая кредиторская задолженность	20 978 525	36 940 204
Обязательства по выплате дивидендов	3 779 813	3 780 692
Прочая кредиторская задолженность	63 766	90 645
	<b>24 822 104</b>	<b>40 811 541</b>

По состоянию на 31 марта 2020 г. кредиторская задолженность в размере 20 978 525 РСД (31 декабря 2019 г.: 36 940 204 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 8 099 127 РСД (31 декабря 2019 г.: 19 989 597 РСД) к обязательствам перед поставщиками «Газпром нефть», г. Санкт Петербург, Российская Федерация в размере 5 251 934 РСД (31 декабря 2019 г.: 10 240 742 РСД) и «Petraco Oil Company», Лондон, в размере 1 518 247 РСД (31 декабря 2019 года: 0 РСД).

**16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	1 616 062	1 699 250
- Программы лояльности клиентов	645 445	635 355
Выплаты работникам	3 893 280	3 257 059
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	18 582	359 897
	<b>6 173 369</b>	<b>5 951 561</b>

**«НИС а.о.»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Выручка в размере 1 500 154 РСД (31 марта 2019 г.: 1 016 662 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2020 года, из которых 1 257 775 РСД (31 марта 2019 г.: 904 073 РСД) относится к авансам и 242 379 РСД (31 марта 2019 г.: 112 589 РСД) - к программе лояльности клиентов.

**17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	273 408	243 396
НДС	855 977	984 449
Акциз	5 020 136	5 301 814
Сборы за товарные запасы	250 620	280 070
Таможенные платежи	83 226	178 054
Сборы по энергетической эффективности	27 913	32 299
Прочие налоги и сборы	1 984 016	1 889 552
	<b>8 495 296</b>	<b>8 909 634</b>

**18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	17 971 791	19 143 014
Банковские кредиты	69 585 659	69 207 491
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)</i>	<i>(5 979 718)</i>	<i>(5 766 536)</i>
	<b>81 577 732</b>	<b>82 583 969</b>

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	<b>За трехмесячный период, закончившихся 31 марта</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Долгосрочные кредиты на 1 января</b>	<b>88 350 505</b>	<b>92 646 847</b>
Поступления	465 953	2 210 247
Платежи	(1 201 932)	(3 767 632)
Курсовые разницы (примечание 23)	(57 076)	(163 358)
<b>Долгосрочные кредиты на 31 марта</b>	<b>87 557 450</b>	<b>90 926 104</b>

**(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»**

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 марта 2020 г., в размере 17 971 791 РСД (2019 г.: 19 143 014 РСД), включая текущую часть в размере 5 674 839 РСД (2019 г.: 5 469 432 РСД), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 года.

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

(б) *Банковские кредиты*

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные кредиты в стране	47 292 689	46 880 636
Долгосрочные кредиты за границей	22 292 970	22 326 855
Текущая часть долгосрочных кредитов	69 585 659 (304 879)	69 207 491 (297 104)
	<b>69 280 780</b>	<b>68 910 387</b>

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
От 1 года до 2 лет	10 934 656	10 845 263
От 2 до 5 лет	55 110 012	54 737 906
Более 5 лет	3 236 112	3 327 218
	<b>69 280 780</b>	<b>68 910 387</b>

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долл. США	195 034	209 292
Евро	69 142 408	68 732 684
Сербский динар (РСД)	462	498
Японская иена	247 755	265 017
	<b>69 585 659</b>	<b>69 207 491</b>

Указанные обязательства по кредитам Общество погашает в соответствии с предусмотренными в договорах сроками, т.е. в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Общество оговорило переменные процентные ставки. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство полагает, что Общество выполнит все оговоренные обязательства по кредитам в установленные сроки.

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года, соблюдает указанные ковенанты.

## 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<b>31 марта 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	1 085 820	652 092
Краткосрочные обязательства по аренде	269 853	159 332
	<b>1 355 673</b>	<b>811 424</b>

Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	<b>За трехмесячный период, закончившихся 31 марта</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>На 1 января</b>	<b>811 424</b>	<b>644 611</b>
Изменения в начальном балансе	-	100 027
Платежи	(36 878)	(22 953)
Неденежные операции	592 852	5 617
Курсовые разницы (примечание 23)	(11 725)	2 429
<b>На 31 марта</b>	<b>1 355 673</b>	<b>729 731</b>

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020	2019
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	6 210	5 616
Расходы по краткосрочной аренде	102 401	112 048
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	37 266	8 910
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	287 189	285 701

## 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ

Прочие долгосрочные финансовые обязанности в размере 841 303 РСД в полном объеме представляют отложенное вознаграждение ПАО «Зарубежнефть» (далее: ЗН) за геологоразведочный проект О&Г, который реализуется через зависимое общество «Ядран-Нафtagас». Данная обязанность зависит от наступления неизвестных будущих событий, находящихся за пределами контроля предъясвителя (ЗН) и владельца (НИС). В соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафtagас», все права и обязанности ЗН принимает на себя НИС за вознаграждение, равное сумме непогашенных кредитных обязательств «Ядран-Нафtagас» к ЗН и «НефтегазИнкору» до соглашения. Вознаграждение не может превышать сумму вышеуказанных обязательств.

Кроме того, Общество приобрело дополнительно 34% акций «Ядран-Нафtagас» за 41 РСД. Данные транзакции приобретения долей и передачи обязательств необходимо рассматривать вместе.

## 21. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020	2019
Расходы на персонал	897 617	849 677
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	182 459	284 277
Ремонт и техническое обслуживание	910 227	1 286 054
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	82 247	103 077
Электроэнергия и коммунальные услуги	622 501	449 498
Расходы на безопасность и охрану	116 103	154 339
Расходы на страхование	61 460	62 241
Транспортные расходы на производстве	501 442	413 750
Прочие	1 891 639	1 770 464
	<b>5 265 695</b>	<b>5 373 377</b>

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

**22. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020	2019
Расходы на персонал	2 745 329	2 410 437
Расходы франчайзера	283 967	68 419
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	219 501	286 457
Затраты на текущий ремонт	187 716	158 154
Рекламные и маркетинговые затраты	49 420	45 051
Расходы на аренду	45 998	50 495
Командировочные расходы	33 933	49 636
Техника безопасности и охрана труда	114 741	113 143
Расходы по страхованию	17 133	29 350
Транспорт и хранение	43 194	73 005
Резерв под сомнительную задолженность	(119 968)	(5 137)
Прочие	1 617 056	1 776 740
	<b>5 238 020</b>	<b>5 055 750</b>

**23. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО**

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020	2019
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц	258 912	352 489
- убыток от курсовых разниц	(190 111)	(191 560)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(210 832)	(45 828)
	<b>(142 031)</b>	<b>115 101</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020	2019
Процентный доход от размещения депозитов в банках	24 153	100 934
Процентный доход по выданным займам	174 492	164 884
	<b>198 645</b>	<b>265 818</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившихся 31 марта	
	2020	2019
Процентные расходы	446 173	485 760
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	20 803	36 134
Эффект дисконтирования финансовых средств	(19 443)	(5 217)
Минус: капитализированные проценты	(34 877)	(38 889)
	<b>412 656</b>	<b>477 788</b>

За период, продолжительностью три месяца, который закончен 31 марта 2020 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 6 210 РСД (за период три месяца, закончившийся 31 марта 2019 года: 5 616 РСД).

## **26. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы, используемые при оценке по справедливой стоимости, аналогичны тем, которые были раскрыты в финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года. Также, в течение первых трех месяцев 2020 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 марта 2020 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

## **27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### *Экономическая среда в Республике Сербии*

Общества осуществляет деятельность преимущественно на территории Республики Сербии, и поэтому подвергается рискам, связанными со состоянием экономики и финансовыми рынками Республики Сербии. До начала пандемического кризиса, кредитный рейтинг страны был на уровне ББ+ со стабильным курсом национальной валюты. Развитие пандемии коронавируса (КОВИД 19) в течение 2020 года и меры, предпринятые в связи с этим с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции приводят к отрицательным экономическим последствиям. Правительство Республики Сербия подготовило набор мер по смягчению данных отрицательных влияний пролонгацией платежей налоговых обязательств, грантов и кредитных сделок. Ситуация на финансовых рынках на данный момент стабильная. Данная деловая среда имеет значительное влияние на деятельность и финансовые положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако, будущие эффекты текущей экономической ситуации трудно предугадать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### *Обязательства по охране окружающей среды*

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательство по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату, в размере 478 746 РСД (на 31 декабря 2019 г: 488 857 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

Руководство Общества считает, что на основании действующего природоохранного законодательства, расходы, связанные с охраной окружающей среды, не превышают в значительной степени сумму созданного резерва. Однако, в будущем возможен существенный рост данных расходов в случае ужесточения законодательства.

*Налоговые риски*

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Обществу, как следствие могут быть начислены дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 марта 2020 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

*Капитальные обязательства*

По состоянию на 31 марта 2020 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств, на общую сумму 1 752 920 РСД (31 декабря 2019 года: 2 818 801 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

## **28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или в значительной степени влиять на принятие финансовых и оперативных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Основным собственником Общества является ПАО «Газпром нефть», г. Санкт-Петербург (Российская Федерация), которое владеет 56,15% акций Общества. По количеству акций второе место занимает Республика Сербия с 29,87% акций Общества, в то время как оставшаяся часть акций в 13,98%, принадлежащая миноритарным акционерам, обращается на Белградской бирже и принадлежит разным акционерам. Фактическим собственником Общества является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение месяцев, закончившегося 31 марта 2020 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами (без корректировки) по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
<b>На 31 марта 2020 г.</b>			
Краткосрочные финансовые активы	7 099 325	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 862 837	-	522 731
Прочие оборотные активы	11 209	-	11 786
Активы в форме права пользования	48 407	-	-
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 627	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	22 274 742	-	-
Прочие внеоборотные активы	76 002	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 162 507)	(5 251 934)	(1 085 955)
Прочие краткосрочные обязательства	(5 813)	-	(3 305)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 626 027)	(5 687 492)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 065)	-	(139)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(12 296 952)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(47 500)	-	(63)
	<b>39 954 237</b>	<b>(23 236 378)</b>	<b>483 855</b>

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>			
Краткосрочные финансовые активы	6 445 937	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 542 457	-	1 281 002
Прочие оборотные активы	15 998	-	34 371
Активы в форме права пользования	52 049	-	-
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	23 205 186	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 488 356)	(10 498 354)	(1 711 826)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 443)	-	(3 784)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 596 354)	(5 469 432)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(5 075)	-	(159)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(13 673 582)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(48 010)	-	(128)
	<b>41 546 975</b>	<b>(29 641 368)</b>	<b>638 276</b>



**«НИС а.о.»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
<b>За период, закончившийся 31 марта 2020 г.</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	3 596 452	-	5 000 740
Прочая выручка	190 271	-	5 628
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(331 539)	(14 647 442)	(5 265 753)
Производственные и операционные расходы	(911 324)	-	(89 195)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(458 548)	-	(2 301)
Транспортные расходы	(722)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(2 286)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(15 071)	5 233	(104)
Финансовые доходы	171 812	-	-
Финансовые расходы	(8 272)	(82 536)	-
	<b>2 230 773</b>	<b>(14 724 745)</b>	<b>(350 985)</b>
<b>За период, закончившийся 31 марта 2019 г.</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	3 684 151	-	3 948 948
Прочая выручка	101 963	-	20 084
Закупки, нефти, газа и нефтепродуктов	(3 709 417)	(16 170 749)	(3 950 761)
Производственные и операционные расходы	(967 862)	-	(97 306)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(141 668)	-	(7 055)
Транспортные расходы	(264)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(2 268)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	-	13 320	(94)
Финансовые доходы	162 171	-	-
Финансовые расходы	(15 230)	(110 753)	-
	<b>(888 424)</b>	<b>(16 268 182)</b>	<b>(86 184)</b>

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

За трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 года, и 2019 года, Общество признало 228 485 РСД и 225 797 РСД, соответственно, в качестве вознаграждения для ключевых руководителей (генеральный директор, члены Совета директоров, Совет Общего собрания акционеров, Консультационный совет и секретарь Общества). К ключевым вознаграждениям относятся зарплаты, бонусы и иные начисления.

**«НИС а.о.»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности трехмесячный период, закончившихся 31 марта 2020 г.**

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

---

**«НИС а.о.»**

**Контактная информация**

Центральный офис Общества расположен по адресу:

ул. Народного фронта, д. 12  
г. Нови-Сад, Республика Сербия  
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

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

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

Управление по связям с инвесторами

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