



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

**Промежуточна сокращенная финансовая  
отчетность (неаудированная)**

**30 июня 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)

Активы	Примечания	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Оборотные активы</b>		(неаудирован.)	
Денежные средства и их эквиваленты	5	6 158 918	13 501 827
Краткосрочные финансовые активы	6	9 386 415	6 445 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	22 121 959	28 649 729
Товарно-материальные запасы	8	25 391 055	44 092 319
Предоплата по текущему налогу на прибыль		859 071	647 660
Прочие оборотные активы	9	5 937 028	4 430 038
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		84 684	91 901
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>69 939 130</b>	<b>97 859 411</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	279 204 842	276 244 341
Активы в форме права пользования	11	1 412 698	943 835
Инвестиционная собственность		1 689 059	1 694 307
Нематериальные активы		2 871 469	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		153 336	227 491
Долгосрочные финансовые активы	12	20 712 377	23 316 659
Отложенные налоговые активы		1 439 730	962 197
Прочие внеоборотные активы	13	1 166 578	1 283 233
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>323 114 516</b>	<b>321 948 009</b>
<b>Итого активы</b>		<b>393 053 646</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	8 057 857	7 451 531
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	321 183	159 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	24 164 216	40 811 541
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 256 173	5 951 561
Прочие налоги к уплате	17	11 319 503	8 909 634
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 352 264	1 572 542
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>51 471 196</b>	<b>64 856 141</b>
<b>Долгосрочные резервы и обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	18	82 006 913	82 583 969
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 030 140	652 092
Прочие долгосрочные финансовые обязанности	20	841 817	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		4 348	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 627 839	11 251 613
<b>Итого долгосрочные резервы и обязательства</b>		<b>94 511 057</b>	<b>94 487 674</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		92 784	93 959
Нераспределенная прибыль		165 448 409	178 839 446
<b>Итого капитал</b>		<b>247 071 393</b>	<b>260 463 605</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>393 053 646</b>	<b>419 807 420</b>

Кирилл Тюрденев  
Генеральный директор  
27 июля 2020 года

Антон Черепанов  
Финансовый директор

«НИС а.о.»

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе**

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		28 533 769	53 964 009	75 054 998	100 270 344
Прочая выручка		2 123 075	2 193 815	4 269 132	4 183 108
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>4</b>	<b>30 656 844</b>	<b>56 157 824</b>	<b>79 324 130</b>	<b>104 453 452</b>
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(22 584 272)	(33 694 900)	(54 266 160)	(64 422 333)
Производственные и операционные расходы	21	(5 133 646)	(6 764 625)	(10 399 341)	(12 138 002)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(4 997 178)	(5 448 048)	(10 235 198)	(10 503 798)
Транспортные расходы		(213 553)	(173 181)	(468 977)	(394 579)
Износ, истощение и амортизация		(5 158 731)	(4 598 729)	(10 173 541)	(9 172 568)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(978 996)	(1 119 063)	(2 025 128)	(2 179 462)
Расходы на исследовательские работы		-	-	(3 579)	(11 474)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(39 066 376)</b>	<b>(51 798 546)</b>	<b>(87 571 924)</b>	<b>(98 822 216)</b>
Прочие расходы, нетто		(371 554)	(109 550)	(454 656)	(184 993)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>(8 781 086)</b>	<b>4 249 728</b>	<b>(8 702 450)</b>	<b>5 446 243</b>
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	23	(1 306)	14 232	(143 337)	129 333
Финансовые доходы	24	194 163	226 440	392 808	492 258
Финансовые расходы	25	(527 005)	(477 356)	(939 661)	(955 144)
<b>Итого прочие расходы</b>		<b>(334 148)</b>	<b>(236 684)</b>	<b>(690 190)</b>	<b>(333 553)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(9 115 234)</b>	<b>4 013 044</b>	<b>(9 392 640)</b>	<b>5 112 690</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(5 686)	(566 483)	(50 472)	(701 311)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		278 503	(313 969)	477 534	(519 066)
<b>Итого по налогу на прибыль</b>		<b>272 817</b>	<b>(880 452)</b>	<b>427 062</b>	<b>(1 220 377)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>(8 842 417)</b>	<b>3 132 592</b>	<b>(8 965 578)</b>	<b>3 892 313</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
<b>Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)</b>					
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыe инструменты		(194)	1 465	(1 175)	7 875
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>		<b>(194)</b>	<b>1 465</b>	<b>(1 175)</b>	<b>7 875</b>
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>(8 842 611)</b>	<b>3 134 057</b>	<b>(8 966 753)</b>	<b>3 900 188</b>
Прибыль (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Србије»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		(54,23)	19,21	(54,98)	23,87
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**«НИС а.о.»**

**Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала**

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 и 2019 г.

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

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<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	-	-	3 892 313	3 892 313
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>				
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты	-	7 875	-	7 875
Продажа инвестиций в долевыe инструменты	-	8 158	(8 158)	-
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>16 033</b>	<b>3 884 155</b>	<b>3 900 188</b>
Распределение дивидендов	-	-	(6 517 524)	(6 517 524)
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2019 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>108 093</b>	<b>165 048 003</b>	<b>246 686 296</b>

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<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	-	-	(8 965 578)	(8 965 578)
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>				
Убытки от инвестиций в долевыe инструменты	-	(1 175)	-	(1 175)
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>(1 175)</b>	<b>(8 965 578)</b>	<b>(8 966 753)</b>
Распределение дивидендов	-	-	(4 425 459)	(4 425 459)
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2020 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>92 784</b>	<b>165 448 409</b>	<b>247 071 393</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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2020 г. (неаудирован.)	2019 г. (неаудирован.)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения		<b>(9 392 640)</b>	<b>5 112 690</b>
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы	25	939 661	955 144
Финансовые доходы	24	(392 808)	(492 258)
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто		229 216	(54 838)
Износ, истощение и амортизация		10 173 541	9 172 568
Прочие неденежные статьи		182 091	229 919
<b>Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1 739 061</b>	<b>14 923 225</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 633 393	(2 847 989)
Товарно-материальные запасы		18 705 504	(974 712)
Прочие оборотные активы		(1 791 946)	1 031 630
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(20 012 894)	5 295 274
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		3 309 874	756 956
<b>Всего изменения в оборотном капитале</b>		<b>6 843 931</b>	<b>3 261 159</b>
Налог на прибыль		(1 162 365)	(1 947 648)
Проценты уплаченные		(885 664)	(853 504)
Проценты полученные		228 276	488 995
<b>Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>6 763 239</b>	<b>15 872 227</b>
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Отток от инвестиций в дочерние компании		(41)	-
Оттоки по выданным кредитам		(3 629 477)	(3 324 839)
Поступления по выданным кредитам		4 276 196	2 018 690
Капитальные затраты <sup>2</sup>		(14 962 617)	(18 650 943)
Поступления от продажи основных средств		139 573	124 965
Поступления на основании от банковских депозитов, нетто		-	1 986 458
Прочие поступления денежных средств		-	5 246
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(14 176 366)</b>	<b>(17 840 423)</b>
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	19 092 041	18 250 098
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(19 055 485)	(20 283 331)
Выплаты по аренде	19	(53 288)	(56 963)
<b>Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>(16 732)</b>	<b>(2 090 196)</b>
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 429 859)	(4 058 392)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		86 950	(1 585)
<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>6 158 918</b>	<b>8 162 601</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 1,5 млрд РСД (2019: 1,9 млрд РСД)

**«НИС а.о.»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрия Србије а.о. Нови Сад» (далее – «Общество») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Србије. 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 Србије. ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Србије», 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 Србије. 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.

## **«НИС а.о.»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

*(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, которое продолжилось во втором 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.

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 (примечание 10).

#### **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 30 июня 2020 года по 27 июля 2020 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года, не обязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.



**«НИС а.о.»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

**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:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Определение материальности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Реформа базовых процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

**Новые стандарты бухгалтерского учета**

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

- Уступки по аренде в связи с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. (с изменениями, принятыми в июне 2020 г.) и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обременительные договоры: затраты на выполнение договора – Поправки к МСФО (IAS) 37 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива – Поправки к МСФО (IAS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

## «НИС а.о.»

### Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.

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

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты):
  - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
  - Стимулирующие платежи по аренде (Поправка к примеру 13 в МСФО (IFRS) 16);
  - Дочернее общество, впервые применяющее МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
  - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

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

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 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.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года:

	Разведка и Переработка		Исключено	Итого
	добыча	и маркетинг		
Выручка по сегментам	15 217 488	79 168 131	(15 061 489)	79 324 130
Межсегментная	14 746 593	314 896	(15 061 489)	-
Внешняя	470 895	78 853 235	-	79 324 130
ЕБИТДА (сегментный результат)	7 893 657	(5 953 307)	-	1 940 350
Амортизация	(5 636 092)	(4 537 449)	-	(10 173 541)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(32 961)	(110 376)	-	(143 337)
Финансовые расходы, нетто	(33 591)	(513 262)	-	(546 853)
Налог на прибыль	(44 786)	471 848	-	427 062
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>2 137 834</b>	<b>(11 103 412)</b>	<b>-</b>	<b>(8 965 578)</b>

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 г.:

	Разведка и Переработка		Исключено	Итого
	добыча	и маркетинг		
Выручка по сегментам	24 693 850	104 336 850	(24 577 248)	104 453 452
Межсегментная	24 006 171	571 077	(24 577 248)	-
Внешняя	687 679	103 765 773	-	104 453 452
ЕБИТДА (сегментный результат)	18 374 712	(3 640 348)	-	14 734 364
Амортизация	(5 083 574)	(4 088 994)	-	(9 172 568)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(1 509)	130 842	-	129 333
Финансовые расходы, нетто	(50 384)	(412 502)	-	(462 886)
Налог на прибыль	(156 248)	(1 064 129)	-	(1 220 377)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>12 238 317</b>	<b>(8 346 004)</b>	<b>-</b>	<b>3 892 313</b>

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за трехмесячный период и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 г.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) за период, нетто	(8 842 417)	3 132 592	(8 965 578)	3 892 313
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(272 817)	880 452	(427 062)	1 220 377
Финансовые расходы	527 005	477 356	939 661	955 144
Финансовые доходы	(194 163)	(226 440)	(392 808)	(492 258)
Износ, истощение и амортизация	5 158 731	4 598 729	10 173 541	9 172 568
(Прибыль)убыток от курсовых разниц, нетто	1 306	(14 232)	143 337	(129 333)
Чистые прочие расходы, нетто	371 554	109 550	454 656	184 993
Прочие неоперационные доходы, нетто	18 377	(30 164)	14 603	(69 440)
<b>ЕБИТДА</b>	<b>(3 232 424)</b>	<b>8 927 843</b>	<b>1 940 350</b>	<b>14 734 364</b>

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	445 567	445 567
Продажи природного газа	287 992	-	287 992
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	287 992	-	287 992
Продажи нефтепродуктов	60 009 719	14 311 720	74 321 439
<i>Розница</i>	23 675 110	-	23 675 110
<i>Опт</i>	36 334 609	14 311 720	50 646 329
Реализация электроэнергии	313 732	15 132	328 864
Доход от аренды	159 748	2 195	161 943
Прочие продажи	3 680 489	97 836	3 778 325
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>64 451 680</b>	<b>14 872 450</b>	<b>79 324 130</b>

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	663 497	663 497
Продажи природного газа:	1 264 613	-	1 264 613
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 264 613	-	1 264 613
Продажи нефтепродуктов:	82 683 106	15 659 128	98 342 234
<i>Розница</i>	30 491 602	-	30 491 602
<i>Опт</i>	52 191 504	15 659 128	67 850 632
Продажи электроэнергии	396 678	73 306	469 984
Доход от аренды	197 612	-	197 612
Прочие продажи	3 440 822	74 690	3 515 512
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>87 982 831</b>	<b>16 470 621</b>	<b>104 453 452</b>

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 50 646 329 РСД (2019 г.: 67 850 632 РСД), выручка в размере 6 688 373 РСД (2019 г.: 7 268 469 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохимия». 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 2 842 677 (2019 г.: 2 785 690 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 64 451 680 РСД (2019 г.: 87 982 831 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 14 872 450 РСД (2019 г.: 16 470 621 РСД).

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Продажи сырой нефти	445 567	663 497
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	4 705 985	4 934 709
Болгария	3 105 687	2 900 492
Румыния	1 511 755	1 470 890
Хорватия	790 710	802 683
Швейцария	360 100	719 690
Венгрия	414 385	658 384
Великобритания	447 001	618 466
Северная Македония	425 770	375 199
Все остальные рынки	2 550 327	3 178 615
	<b>14 311 720</b>	<b>15 659 128</b>
Реализация электроэнергии	15 132	73 306
Доход от аренды	2 195	-
Прочая выручка	97 836	74 690
	<b>14 872 450</b>	<b>16 470 621</b>

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

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 625 110	9 730 151
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	300 000	3 493 453
Денежные средства на счете условного депонирования	10 980	13 715
Прочие денежные средства	222 828	264 508
	<b>6 158 918</b>	<b>13 501 827</b>

**6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты	209 376	50 950
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	16 925 503	14 126 730
<i>Минус корректировка стоимости</i>	(7 748 464)	(7 731 743)
	<b>9 386 415</b>	<b>6 445 937</b>

**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	31 142 131	38 323 574
Прочая дебиторская задолженность	105 570	110 474
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(9 075 178)	(9 731 488)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(50 564)	(52 831)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>22 121 959</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.

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

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>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Сербские динары (РСД)	18 873 369	23 143 779
Евро	3 011 716	5 213 349
Долл. США	236 834	292 580
Прочие	40	21
	<b>22 121 959</b>	<b>28 649 729</b>

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Сырая нефть	14 484 705	29 839 954
Нефтепродукты	10 889 656	13 076 388
Сырье и материалы	3 910 203	5 003 954
Прочее	747 814	842 655
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 641 323)</i>	<i>(4 670 632)</i>
	<b>25 391 055</b>	<b>44 092 319</b>

**9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Авансы уплаченные	403 904	461 016
Отложенный НДС	2 043 797	1 713 617
Предоплаченные расходы	404 346	259 101
Предоплаченные таможенные пошлины	63 463	62 071
Предоплаченный акциз	2 837 497	1 705 199
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 735 556	7 780 183
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 551 535)</i>	<i>(7 551 149)</i>
	<b>5 937 028</b>	<b>4 430 038</b>

Отложенный НДС на 30 июня 2020 г. в размере 2 043 797 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 30 июня 2020 года, в размере 2 837 497 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.

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 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	45 864 852	384 834 734
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>258 254 117</b>
<b>За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года</b>						
Поступление	-	-	-	-	17 762 090	17 762 090
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	58 729	-	-	-	-	58 729
Перевод из категории незавершенного строительства	7 215 129	997 065	546 722	372 263	(9 131 179)	-
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(19 652)	(12 273)	(4)	(44 358)	-	(76 287)
Обесценение	-	-	(55 762)	-	(16 405)	(72 167)
Амортизация	(5 058 011)	(2 689 754)	(840 923)	(272 170)	-	(8 860 858)
Выбытие и списание	(98 698)	(1 540)	(9 647)	(3 842)	(77 778)	(191 505)
Перевод от права пользования средств	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(29 397)	(2 426)	1 318	30 506	145 674	145 675
<b>На 30 июня 2019 г.</b>	<b>115 884 550</b>	<b>67 165 567</b>	<b>22 631 221</b>	<b>7 975 101</b>	<b>52 543 950</b>	<b>266 200 389</b>
Первоначальная стоимость	163 272 014	115 990 014	50 804 504	16 490 219	54 563 659	401 120 410
Корректировка стоимости и обесценение	(47 387 464)	(48 824 447)	(28 173 283)	(8 515 118)	(2 019 709)	(134 920 021)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>115 884 550</b>	<b>67 165 567</b>	<b>22 631 221</b>	<b>7 975 101</b>	<b>52 543 950</b>	<b>266 200 389</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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года</b>						
Поступление	-	-	-	-	12 803 182	12 803 182
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	158 782	-	-	-	-	158 782
Перевод из категории незавершенного строительства	8 338 622	2 599 400	1 449 398	122 647	(12 510 067)	-
Обесценение	-	-	(3 031)	-	(18 289)	(21 320)
Амортизация	(5 586 212)	(3 040 435)	(889 398)	(289 118)	-	(9 805 163)
Выбытие и списание	(8 967)	(5 005)	(27 695)	(5 491)	(44 050)	(91 208)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(45 468)	-	-	(76 235)	-	(121 703)
Прочие переводы	(44 005)	(272 783)	34 600	282 187	37 932	37 931
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>124 762 125</b>	<b>66 654 772</b>	<b>23 588 923</b>	<b>7 913 755</b>	<b>56 285 267</b>	<b>279 204 842</b>
Первоначальная стоимость	182 651 993	121 344 116	53 118 823	16 493 020	58 287 490	431 895 442
Корректировка стоимости и обесценение	(57 889 868)	(54 689 344)	(29 529 900)	(8 579 265)	(2 002 223)	(152 690 600)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>124 762 125</b>	<b>66 654 772</b>	<b>23 588 923</b>	<b>7 913 755</b>	<b>56 285 267</b>	<b>279 204 842</b>

Капитализированные расходы на аренду за шесть месяцев, завершившиеся 30 июня 2020 года, включают в себя процентные расходы в размере 70 538 РСД (30 июня 2019 года: 81 946 РСД).

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

**11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Изменения активы в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
<b>На 1 января 2019. г.</b>	-	-	-	-	-
Изменения в начальном балансе	-	540 388	324 713	54 331	919 432
Поступление	-	-	11 403	-	11 403
Амортизация	-	(25 745)	(34 733)	(5 513)	(65 991)
<b>На 30 июня 2019. г</b>	-	<b>514 643</b>	<b>301 383</b>	<b>48 818</b>	<b>864 844</b>
<b>На 1 января 2020. г.</b>	-	<b>489 299</b>	<b>274 626</b>	<b>179 910</b>	<b>943 835</b>
Поступление	7 509	83 270	-	495 176	585 955
Амортизация	(1 251)	(26 111)	(30 385)	(54 014)	(111 761)
Выбытие	-	(1 355)	-	(3 976)	(5 331)
<b>На 30 июня 2020. г</b>	<b>6 258</b>	<b>545 103</b>	<b>244 241</b>	<b>617 096</b>	<b>1 412 698</b>

**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты	38 985 608	39 632 071
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток <i>(примечание 20)</i>	841 817	-
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	163 147	164 322
Прочие долгосрочные финансовые вложения	30 593	26 389
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 6)</i>	(16 925 503)	(14 126 730)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(2 383 285)	(2 379 393)
	<b>20 712 377</b>	<b>23 316 659</b>

**13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Авансы, уплаченные за основные средства	264 602	358 552
Предоплаченные расходы	133 099	146 711
Прочие финансовые активы	1 159 348	1 153 959
<i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i>	(369 108)	(354 626)
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	(21 363)	(21 363)
	<b>1 166 578</b>	<b>1 283 233</b>



«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.

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

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

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты	2 087 328	1 594 072
Процентные обязательства	94 851	90 923
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	5 875 678	5 766 536
	<b>8 057 857</b>	<b>7 451 531</b>

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2020	2019
Краткосрочные кредиты на 1 января	1 594 072	2 218 378
Поступления	16 642 798	8 383 439
Платежи	(16 149 542)	(9 467 325)
Краткосрочные кредиты на 30 июня	<b>2 087 328</b>	<b>1 134 492</b>

#### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	15 543 203	36 940 204
Обязательства по выплате дивидендов	8 205 243	3 780 692
Прочая кредиторская задолженность	415 770	90 645
	<b>24 164 216</b>	<b>40 811 541</b>

По состоянию на 30 июня 2020 г. кредиторская задолженность в размере 15 543 203 РСД (31 декабря 2019 г.: 36 940 204 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 4 542 356 РСД (31 декабря 2019 г.: 19 989 597 РСД) к обязательствам перед поставщиками «Petraco Oil Company», Лондон, в размере 4 538 107 РСД (31 декабря 2019 года: 0 РСД) и «Газпром нефть», г. Санкт Петербург, Российская Федерация в размере 0 РСД (31 декабря 2019 г.: 10 498 354 РСД).

#### 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	1 958 221	1 699 250
- Программы лояльности клиентов	701 691	635 355
Выплаты работникам	2 583 028	3 257 059
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	13 233	359 897
	<b>5 256 173</b>	<b>5 951 561</b>

**«НИС а.о.»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

По состоянию на 30 июня 2020 г. выручка в размере 1 685 920 РСД (30 июня 2019 г.: 1 320 450 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2020 года, из которых 1 365 682 РСД (30 июня 2019 г.: 1 070 359 РСД) относится к авансам и 320 238 РСД (30 июня 2019 г.: 250 091 РСД) - к программе лояльности клиентов.

**17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	172 447	243 396
НДС	2 675 808	984 449
Акциз	6 152 924	5 301 814
Сборы за товарные запасы	296 492	280 070
Таможенные платежи	22 967	178 054
Сборы по энергетической эффективности	31 709	32 299
Прочие налоги и сборы	1 967 156	1 889 552
	<b>11 319 503</b>	<b>8 909 634</b>

**18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	16 405 954	19 143 014
Банковские кредиты	71 476 637	69 207 491
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)</i>	<i>(5 875 678)</i>	<i>(5 766 536)</i>
	<b>82 006 913</b>	<b>82 583 969</b>

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившийся 30 июня</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Долгосрочные кредиты на 1 января</b>	<b>88 350 506</b>	<b>92 646 847</b>
Поступления	2 449 243	9 866 659
Платежи	(2 905 943)	(10 816 006)
Курсовые разницы (примечание 23)	(11 215)	(210 178)
<b>Долгосрочные кредиты на 30 июня</b>	<b>87 882 591</b>	<b>91 487 322</b>

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

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 июня 2020 г., в размере 16 405 954 РСД (2019 г.: 19 143 014 РСД), включая текущую часть в размере 5 468 651 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 за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

**(б) Банковские кредиты**

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные кредиты в стране	49 052 514	46 880 636
Долгосрочные кредиты за границей	22 424 123	22 326 855
	71 476 637	69 207 491
Текущая часть долгосрочных кредитов	(407 027)	(297 104)
	<b>71 069 610</b>	<b>68 910 387</b>

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
От 1 года до 2 лет	12 546 387	10 845 263
От 2 до 5 лет	55 400 044	54 737 906
Более 5 лет	3 123 179	3 327 218
	<b>71 069 610</b>	<b>68 910 387</b>

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долл. США	191 298	209 292
Евро	71 040 614	68 732 684
Сербский динар (РСД)	422	498
Японская иена	244 303	265 017
	<b>71 476 637</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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соблюдает указанные ковенанты.

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	1 030 140	652 092
Краткосрочные обязательства по аренде	321 183	159 332
	<b>1 351 323</b>	<b>811 424</b>

Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	<b>За шесть месяцев, закончившийся 30 июня</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	(53 288)	(56 963)
Неденежные операции	604 202	25 437
Курсовые разницы (примечание 23)	(11 015)	2 206
<b>На 30 июня</b>	<b>1 351 323</b>	<b>715 318</b>

**«НИС а.о.»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	<b>За шесть месяцев, закончившийся 30 июня</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	15 473	11 843
Расходы по краткосрочной аренде	193 465	219 805
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	66 079	54 056
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	550 445	574 045

**20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ**

Прочие долгосрочные финансовые обязанности в размере 841 817 РСД в полном объеме представляют отложенное вознаграждение ПАО «Зарубежнефть» (далее: ЗН) за геологоразведочный проект О&Г, который реализуется через зависимое общество «Ядран-Нафтагас». Данная обязанность зависит от наступления неизвестных будущих событий, находящихся за пределами контроля предьявителя (ЗН) и владельца (НИС). В соответствии с Новатион соглашением и соглашением о передаче, заключенном между ЗН, НИС и «Ядран-Нафтагас», все права и обязанности ЗН принимает на себя НИС за вознаграждение, равное сумме непогашенных кредитных обязательств «Ядран-Нафтагас» к ЗН и «НефтегазИнкор» до соглашения. Вознаграждение не может превышать сумму вышеуказанных обязанностей.

Кроме того, Общество приобрело дополнительно 34% участия в «Ядран-Нафтагас» за 41 РСД. Данные транзакции приобретения долей и передачи обязанностей необходимо рассматривать вместе.

**21. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>За трехмесячный период, закончившийся 30 июня</b>		<b>За шесть месяцев, закончившийся 30 июня</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Расходы на персонал	935 665	843 684	1 833 282	1 693 361
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	65 088	205 084	247 547	489 361
Ремонт и техническое обслуживание	907 039	2 511 081	1 817 266	3 797 135
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	29 955	79 875	112 202	182 952
Электроэнергия и коммунальные услуги	605 925	481 335	1 228 426	930 833
Расходы на безопасность и охрану	96 040	109 332	212 143	263 671
Расходы на страхование	97 874	75 749	159 334	137 990
Транспортные расходы на производстве	431 729	413 497	933 171	827 247
Прочие	1 964 331	2 044 988	3 855 970	3 815 452
	<b>5 133 646</b>	<b>6 764 625</b>	<b>10 399 341</b>	<b>12 138 002</b>

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Расходы на персонал	2 653 154	2 507 014	5 398 483	4 917 451
Расходы франчайзера	799 871	71 342	1 083 838	139 761
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	331 219	438 726	550 720	725 183
Затраты на текущий ремонт	169 713	220 482	357 429	378 636
Рекламные и маркетинговые затраты	32 950	79 378	82 370	124 429
Расходы на аренду	41 170	76 073	87 168	126 568
Командировочные расходы	14 222	59 909	48 155	109 545
Техника безопасности и охрана труда	94 570	118 270	209 311	231 413
Расходы по страхованию	14 928	27 790	32 061	57 140
Транспорт и хранение	22 745	87 416	65 939	160 421
Резерв под сомнительную задолженность	23 466	(63 098)	(96 502)	(68 235)
Прочие	799 170	1 824 746	2 416 226	3 601 486
	<b>4 997 178</b>	<b>5 448 048</b>	<b>10 235 198</b>	<b>10 503 798</b>

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	860 401	253 521	1 119 313	606 010
- убыток от курсовых разниц	(906 972)	(206 478)	(1 097 083)	(398 038)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	45 265	(32 811)	(165 567)	(78 639)
	<b>(1 306)</b>	<b>14 232</b>	<b>(143 337)</b>	<b>129 333</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Процентный доход от размещения депозитов в банках	23 507	55 492	47 660	156 426
Процентный доход по выданным займам	170 656	170 948	345 148	335 832
	<b>194 163</b>	<b>226 440</b>	<b>392 808</b>	<b>492 258</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019	2020	2019
Процентные расходы	549 729	485 249	995 902	971 009
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	23 024	36 297	43 827	72 431
Эффект дисконтирования финансовых средств	(10 087)	(1 133)	(29 530)	(6 350)
Минус: капитализированные проценты	(35 661)	(43 057)	(70 538)	(81 946)
	<b>527 005</b>	<b>477 356</b>	<b>939 661</b>	<b>955 144</b>

«НИС а.о.»

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

---

За период, продолжительностью шесть месяцев, который закончен 30 июня 2020 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 15 473 РСД (за период шесть месяца, закончившийся 30 июня 2019 года: 11 843 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 шесть месяцев 2020 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 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 468 018 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.

**«НИС а.о.»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

---

*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 30 июня 2020 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

*Капитальные обязательства*

По состоянию на 30 июня 2020 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств, на общую сумму 2 602 699 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 30 июня 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 за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами (нетто) по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
<b>На 30 июня 2020 г.</b>			
Краткосрочные финансовые активы	9 386 415	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 000 492	-	474 386
Прочие оборотные активы	13 971	-	8 287
Активы в форме права пользования	47 737	-	219
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 627	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	20 601 583	-	-
Прочие внеоборотные активы	31 670	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 077 992)	-	(629 767)
Прочие краткосрочные обязательства	(15 987)	-	(3 964)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 338 774)	(5 468 651)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 208)	-	(154)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(10 937 303)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(47 049)	-	(28)
	<b>41 025 485</b>	<b>(16 405 954)</b>	<b>887 779</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 за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.**

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

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 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 30 июня 2020 г.</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	5 800 286	-	6 820 375
Прочая выручка	357 634	-	10 550
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(231 572)	(20 144 958)	(510 638)
Производственные и операционные расходы	(1 752 696)	-	(156 212)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1 455 134)	-	(7 066)
Транспортные расходы	(806)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(2 956)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(17 855)	5 233	(142)
Финансовые доходы	340 248	-	-
Финансовые расходы	(14 031)	(163 378)	-
	<b>3 023 118</b>	<b>(20 303 103)</b>	<b>6 156 867</b>

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
<b>За период, закончившийся 30 июня 2019 г.</b>			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	6 564 858	-	7 530 901
Прочая выручка	185 502	-	33 596
Закупки, нефти, газа и нефтепродуктов	(21 864)	(22 202 884)	(1 969)
Производственные и операционные расходы	(2 619 454)	-	(195 354)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(231 609)	-	(20 323)
Транспортные расходы	(669)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(4 536)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(1 089)	13 831	(349)
Финансовые доходы	330 188	-	-
Финансовые расходы	(27 664)	(215 592)	-
	<b>4 173 663</b>	<b>(22 404 645)</b>	<b>7 346 502</b>

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года, и 2019 года, Общество признало 456 072 РСД и 456 698 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 за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 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)