



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

**Промежуточна сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы		<i>(неаудирован.)</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	5	14 003 692	13 501 827
Краткосрочные финансовые активы	6	4 703 832	6 445 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	23 579 678	28 649 729
Товарно-материальные запасы	8	24 054 417	44 092 319
Предоплата по текущему налогу на прибыль		865 959	647 660
Прочие оборотные активы	9	4 834 651	4 430 038
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		72 946	91 901
Итого оборотные активы		72 115 175	97 859 411
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	278 072 654	276 244 341
Активы в форме права пользования	11	1 345 628	943 835
Инвестиционная собственность		1 688 837	1 694 307
Нематериальные активы		2 845 514	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		78 076	227 491
Долгосрочные финансовые активы	12	25 348 595	23 316 659
Отложенные налоговые активы		1 582 510	962 197
Прочие внеоборотные активы	13	1 109 439	1 283 233
Итого внеоборотные активы		326 535 680	321 948 009
Итого активы		398 650 855	419 807 420
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	8 584 024	7 451 531
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	272 462	159 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	26 673 887	40 811 541
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 763 172	5 951 561
Прочие налоги к уплате	17	10 720 400	8 909 634
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 332 795	1 572 542
Итого краткосрочные обязательства		54 346 740	64 856 141
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	82 933 561	82 583 969
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 007 742	652 092
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	841 848	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		4 348	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 233 914	11 251 613
Итого долгосрочные резервы и обязательства		95 021 413	94 487 674
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		93 700	93 959
Нераспределенная прибыль		167 658 802	178 839 446
Итого капитал		249 282 702	260 463 605
Итого обязательства и акционерный капитал		398 650 855	419 807 420

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
27 октября 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,		За девять месяцев,	
		закончившийся 30 сентября		закончившийся 30 сентября	
		2020 г. (неаудирован.)	2019 г. (неаудирован.)	2020 г. (неаудирован.)	2019 г. (неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		42 903 123	67 710 470	117 958 121	167 980 814
Прочая выручка		2 751 417	2 541 323	7 020 549	6 724 431
Итого выручка от продаж	4	45 654 540	70 251 793	124 978 670	174 705 245
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(26 241 554)	(43 191 169)	(80 507 714)	(107 613 502)
Производственные и операционные расходы	21	(5 946 804)	(6 003 630)	(16 346 145)	(18 141 632)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(5 363 618)	(5 391 132)	(15 598 816)	(15 894 930)
Транспортные расходы		(252 704)	(303 812)	(721 681)	(698 391)
Износ, истощение и амортизация		(5 116 951)	(4 645 471)	(15 290 492)	(13 818 039)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(974 845)	(1 132 835)	(2 999 973)	(3 312 297)
Расходы на исследовательские работы		-	-	(3 579)	(11 474)
Итого операционные расходы		(43 896 476)	(60 668 049)	(131 468 400)	(159 490 265)
Прочие расходы, нетто		485 443	12 319	30 787	(172 674)
Операционная прибыль (убыток)		2 243 507	9 596 063	(6 458 943)	15 042 306
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	23	36 733	181 363	(106 604)	310 696
Финансовые доходы	24	199 969	212 994	592 777	705 252
Финансовые расходы	25	(412 596)	(462 317)	(1 352 257)	(1 417 461)
Итого прочие расходы		(175 894)	(67 960)	(866 084)	(401 513)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 067 613	9 528 103	(7 325 027)	14 640 793
Расходы по текущему налогу на прибыль		-	(1 168 241)	(50 472)	(1 869 552)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		142 780	(783 339)	620 314	(1 302 405)
Итого по налогу на прибыль		142 780	(1 951 580)	569 842	(3 171 957)
Чистая прибыль (убыток) за период		2 210 393	7 576 523	(6 755 185)	11 468 836
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		916	569	(259)	8 444
Прочий совокупный доход (убыток)		916	569	(259)	8 444
Итого совокупный доход (убыток) за период		2 211 309	7 577 092	(6 755 444)	11 477 280
Прибыль (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		13,56	46,46	(41,43)	70,33
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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 и 2019 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	81 530 200	92 060	167 681 372	249 303 632
Прибыль за период	-	-	11 468 836	11 468 836
Прочий совокупный доход (убыток)				
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты	-	8 444	-	8 444
Продажа инвестиций в долевыe инструменты	-	(5 367)	5 367	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	3 077	11 474 203	11 477 280
Распределение дивидендов	-	-	(6 517 524)	(6 517 524)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 г.	81 530 200	95 137	172 638 051	254 263 388

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.	81 530 200	93 959	178 839 446	260 463 605
Убыток за период	-	-	(6 755 185)	(6 755 185)
Прочий совокупный доход (убыток)				
Убытки от инвестиций в долевыe инструменты	-	(259)	-	(259)
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(259)	(6 755 185)	(6 755 444)
Распределение дивидендов	-	-	(4 425 459)	(4 425 459)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2020 г.	81 530 200	93 700	167 658 802	249 282 702

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
		2020 г.	2019 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 325 027)	14 640 793
Корректировки:			
Финансовые расходы	25	1 352 257	1 417 461
Финансовые доходы	24	(592 777)	(705 252)
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто		118 546	(311 739)
Износ, истощение и амортизация		15 290 492	13 818 039
Прочие неденежные статьи		(307 234)	(92 494)
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		8 536 257	28 766 808
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 266 057	(3 738 435)
Товарно-материальные запасы		20 040 645	3 675 879
Прочие оборотные активы		(545 356)	1 300 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(14 982 304)	4 217 239
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		2 710 853	9 678 466
Всего изменения в оборотном капитале		12 489 895	15 133 516
Налог на прибыль		(1 162 365)	(3 003 913)
Проценты уплаченные		(1 276 430)	(1 334 931)
Проценты полученные		316 480	610 194
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		18 903 837	40 171 674
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Отток от инвестиций в дочерние компании		(41)	-
Оттоки по выданным кредитам		(4 866 980)	(5 533 105)
Поступления по выданным кредитам		5 660 508	4 307 707
Капитальные затраты ²		(21 061 814)	(29 329 489)
Поступления от продажи основных средств		434 365	318 514
Поступления на основании от банковских депозитов, нетто		-	1 986 458
Полученные дивиденды		4 274	258
Прочие поступления денежных средств		-	26 968
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(19 829 688)	(28 222 689)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	26 429 421	23 043 914
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(24 940 041)	(27 980 202)
Выплаты по аренде	19	(135 662)	(86 684)
Дивиденды, уплаченные владельцам Компании		-	(6 517 524)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		1 353 718	(11 540 496)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		427 867	408 489
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		73 998	68 151
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		13 501 827	12 222 578
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода		14 003 692	12 699 218

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 2,2 млрд РСД (2019: 3,0 млрд РСД)

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нафтна индустрија Србије 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 индустрија 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 публичное акционерное общество, котирующееся на Белградской фондовой бирже.

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.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 и третьем кварталах 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 обязанностей. 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 сентября 2020 года по 27 октября 2020 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 на текущие и долгосрочные – Изменения и дополнения МСФО (IAS) 1 (объявлены в январе 2020 года и изменены в июле 2020 года, в силе по годовым периодам, начинающимся на день или после 1-го января 2023 года);
- 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);

(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;
 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;
- Реформа базовой процентной ставки (этап 2) - Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 года:

	Разведка и Переработка		Исключено	Итого
	добыча	и маркетинг		
Выручка по сегментам	22 467 675	124 933 668	(22 422 673)	124 978 670
Межсегментная	21 985 728	436 945	(22 422 673)	-
Внешняя	481 947	124 496 723	-	124 978 670
ЕБИТДА (сегментный результат)	12 325 036	(2 985 010)	-	9 340 026
Амортизация	(8 504 714)	(6 785 778)	-	(15 290 492)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(22 478)	(84 126)	-	(106 604)
Финансовые расходы, нетто	(56 073)	(703 407)	-	(759 480)
Налог на прибыль	(44 786)	614 628	-	569 842
Прибыль/(убыток) сегмента	3 679 729	(10 434 914)	-	(6 755 185)

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

	Разведка и Переработка		Исключено	Итого
	добыча	и маркетинг		
Выручка по сегментам	36 333 304	174 759 374	(36 387 433)	174 705 245
Межсегментная	35 633 111	754 322	(36 387 433)	-
Внешняя	700 193	174 005 052	-	174 705 245
ЕБИТДА (сегментный результат)	25 728 701	3 569 925	-	29 298 626
Амортизация	(7 660 592)	(6 157 447)	-	(13 818 039)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(45 511)	356 207	-	310 696
Финансовые расходы, нетто	(88 378)	(623 831)	-	(712 209)
Налог на прибыль	(74 444)	(3 097 513)	-	(3 171 957)
Прибыль/(убыток) сегмента	17 783 034	(6 314 198)	-	11 468 836

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) за период, нетто	2 210 393	7 576 523	(6 755 185)	11 468 836
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(142 780)	1 951 580	(569 842)	3 171 957
Финансовые расходы	412 596	462 317	1 352 257	1 417 461
Финансовые доходы	(199 969)	(212 994)	(592 777)	(705 252)
Износ, истощение и амортизация	5 116 951	4 645 471	15 290 492	13 818 039
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто	(36 733)	(181 363)	106 604	(310 696)
Чистые прочие доходы (расходы), нетто	(485 443)	(12 319)	(30 787)	172 674
Прочие неоперационные доходы, нетто	524 661	335 047	539 264	265 607
ЕБИТДА	7 399 676	14 564 262	9 340 026	29 298 626

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	445 567	445 567
Продажи природного газа	323 161	-	323 161
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	323 161	-	323 161
Продажи нефтепродуктов	93 534 081	23 655 313	117 189 394
<i>Розница</i>	36 781 829	-	36 781 829
<i>Опт</i>	56 752 252	23 655 313	80 407 565
Реализация электроэнергии	603 673	35 965	639 638
Доход от аренды	236 075	3 405	239 480
Прочие продажи	5 980 984	160 446	6 141 430
Итого выручка от реализации	100 677 974	24 300 696	124 978 670

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	663 496	663 496
Продажи природного газа:	1 332 552	-	1 332 552
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 332 552	-	1 332 552
Продажи нефтепродуктов:	134 826 612	31 158 154	165 984 766
<i>Розница</i>	48 495 359	-	48 495 359
<i>Опт</i>	86 331 253	31 158 154	117 489 407
Продажи электроэнергии	578 390	154 044	732 434
Доход от аренды	284 055	799	284 854
Прочие продажи	5 581 119	126 024	5 707 143
Итого выручка от реализации	142 602 728	32 102 517	174 705 245

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 80 407 565 РСД (2019 г.: 117 489 407 РСД), выручка в размере 11 572 961 РСД (2019 г.: 13 043 228 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 4 691 267 РСД (2019 г.: 4 561 052 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 100 677 974 РСД (2019 г.: 142 602 728 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 24 300 696 РСД (2019 г.: 32 102 517 РСД).

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020 г.	2019 г.
Продажи сырой нефти	445 567	663 496
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	7 426 560	11 024 572
Болгария	5 230 520	5 149 623
Румыния	3 432 961	3 693 011
Хорватия	1 235 983	1 815 734
Швейцария	441 009	1 253 379
Венгрия	595 251	1 158 455
Великобритания	578 586	857 339
Северная Македония	596 691	819 890
Все остальные рынки	4 117 752	5 386 151
	23 655 313	31 158 154
Реализация электроэнергии	35 965	154 044
Доход от аренды	3 405	799
Прочая выручка	160 446	126 024
	24 300 696	32 102 517

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 863 757	9 730 151
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	9 900 000	3 493 453
Денежные средства на счете условного депонирования	9 712	13 715
Прочие денежные средства	230 223	264 508
	14 003 692	13 501 827

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты	2 087	50 950
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	11 090 978	14 126 730
<i>Минус корректировка стоимости</i>	(6 389 233)	(7 731 743)
	4 703 832	6 445 937

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	32 587 438	38 323 574
Прочая дебиторская задолженность	106 297	110 474
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(9 065 093)	(9 731 488)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(48 964)	(52 831)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	23 579 678	28 649 729

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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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:

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Сербские динары (РСД)	19 944 501	23 143 779
Евро	3 378 981	5 213 349
Долл. США	256 196	292 580
Прочие	-	21
	23 579 678	28 649 729

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Сырая нефть	12 752 918	29 839 954
Нефтепродукты	11 333 682	13 076 388
Сырье и материалы	3 821 772	5 003 954
Прочее	770 937	842 655
Минус: резерв под обесценение	(4 624 892)	(4 670 632)
	24 054 417	44 092 319

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Авансы уплаченные	393 947	461 016
Отложенный НДС	2 087 476	1 713 617
Предоплаченные расходы	285 798	259 101
Предоплаченные таможенные пошлины	77 297	62 071
Предоплаченный акциз	1 838 778	1 705 199
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 706 821	7 780 183
Минус: резерв под обесценение	(7 555 466)	(7 551 149)
	4 834 651	4 430 038

Отложенный НДС на 30 сентября 2020 г. в размере 2 087 476 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 сентября 2020 года, в размере 1 838 778 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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
На 1 января 2019 г.						
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)
Остаточная стоимость	113 870 781	68 874 495	23 754 591	7 892 702	43 861 548	258 254 117
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года						
Поступление	-	-	-	-	26 332 523	26 332 523
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	104 542	-	-	-	-	104 542
Перевод из категории незавершенного строительства	9 873 390	1 862 125	1 003 196	440 433	(13 179 144)	-
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(19 663)	(11 959)	(26)	(74 151)	-	(105 799)
Обесценение	-	(3 488)	(55 783)	-	(16 405)	(75 676)
Амортизация	(7 621 144)	(4 051 541)	(1 259 938)	(418 193)	-	(13 350 816)
Выбытие и списание	(122 080)	(16 927)	(29 359)	(5 972)	(110 305)	(284 643)
Перевод от права пользования средств	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(28 832)	(3 167)	1 541	30 469	170 151	170 162
На 30 сентября 2019 г.	116 002 663	66 649 538	22 649 148	7 865 288	57 058 368	270 225 005
Первоначальная стоимость	165 905 912	116 797 043	51 074 751	16 228 154	59 078 077	409 083 937
Корректировка стоимости и обесценение	(49 903 249)	(50 147 505)	(28 425 603)	(8 362 866)	(2 019 709)	(138 858 932)
Остаточная стоимость	116 002 663	66 649 538	22 649 148	7 865 288	57 058 368	270 225 005
На 1 января 2020 г.						
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)
Остаточная стоимость	121 949 373	67 373 595	23 025 049	7 879 765	56 016 559	276 244 341
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 года						
Поступление	-	-	-	-	16 669 378	16 669 378
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	223 136	-	-	-	-	223 136
Перевод из категории незавершенного строительства	11 735 559	2 890 972	2 620 437	183 351	(17 430 319)	-
Обесценение	-	-	(3 031)	-	(31 099)	(34 130)
Амортизация	(8 425 916)	(4 537 136)	(1 351 367)	(417 540)	-	(14 731 959)
Выбытие и списание	(43 328)	(12 131)	(33 834)	(7 906)	(44 142)	(141 341)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(45 468)	-	(24 467)	(79 006)	-	(148 941)
Прочие переводы	(44 023)	(272 139)	28 952	287 210	(7 830)	(7 830)
На 30 сентября 2020 г.	125 349 333	65 443 161	24 261 739	7 845 874	55 172 547	278 072 654
Первоначальная стоимость	185 977 366	121 472 490	54 061 403	16 546 804	57 187 580	435 245 643
Корректировка стоимости и обесценение	(60 628 033)	(56 029 329)	(29 799 664)	(8 700 930)	(2 015 033)	(157 172 989)
Остаточная стоимость	125 349 333	65 443 161	24 261 739	7 845 874	55 172 547	278 072 654

Капитализированные расходы на аренду за девять месяцев, завершившиеся 30 сентября 2020 года, включают в себя процентные расходы в размере 107 184 РСД (30 сентября 2019 года: 104 898 РСД).

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Изменения акты в форме права пользования за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, показаны в таблице ниже:

	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
Поступление	-	30	11 403	-	11 433
Амортизация	-	(38 671)	(52 338)	(8 269)	(99 278)
Эффекты модификации договора	-	130	-	-	130
На 30 сентября 2019. г	-	501 877	283 778	46 062	831 717
На 1 января 2020. г.	-	489 299	274 626	179 910	943 835
Поступление	7 509	83 270	-	495 425	586 204
Амортизация	(1 877)	(38 821)	(33 519)	(104 863)	(179 080)
Выбытие	-	(1 355)	-	(3 976)	(5 331)
На 30 сентября 2020. г	5 632	532 393	241 107	566 496	1 345 628

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты	39 146 220	39 632 071
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток (примечание 20)	841 848	-
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	164 063	164 322
Прочие долгосрочные финансовые вложения	30 325	26 389
Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 6)	(11 090 978)	(14 126 730)
Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений	(3 742 883)	(2 379 393)
	25 348 595	23 316 659

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Авансы, уплаченные за основные средства	223 497	358 552
Предоплаченные расходы	133 102	146 711
Прочие финансовые активы	1 143 323	1 153 959
За вычетом резерва на прочие финансовые активы	(369 120)	(354 626)
За вычетом резерва на выданные авансы	(21 363)	(21 363)
	1 109 439	1 283 233

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

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

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты	1 748 696	1 594 072
Процентные обязательства	105 457	90 923
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 729 871	5 766 536
	8 584 024	7 451 531

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019
Краткосрочные кредиты на 1 января	1 594 072	2 218 378
Поступления	20 246 637	10 922 793
Платежи	(20 092 013)	(11 654 418)
Краткосрочные кредиты на 30 сентября	1 748 696	1 486 753

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	18 413 732	36 940 204
Обязательства по выплате дивидендов	8 205 206	3 780 692
Прочая кредиторская задолженность	54 949	90 645
	26 673 887	40 811 541

По состоянию на 30 сентября 2020 г. кредиторская задолженность в размере 18 413 732 РСД (31 декабря 2019 г.: 36 940 204 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 8 196 728 РСД (31 декабря 2019 г.: 19 989 597 РСД) к обязательствам перед поставщиками «Газпром нефть», г. Санкт Петербург, Российская Федерация в размере 3 346 480 РСД (31 декабря 2019 г.: 10 498 354 РСД), «Vitol Netherdlans B.V.» в размере 2 658 686 РСД (31 декабря 2019 года: 0 РСД) и «Petraco Oil Company», Лондон, в размере 2 187 101 РСД (31 декабря 2019 года: 0 РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	1 941 880	1 699 250
- Программы лояльности клиентов	731 934	635 355
Выплаты работникам	3 076 941	3 257 059
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	12 417	359 897
	5 763 172	5 951 561

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

По состоянию на 30 сентября 2020 г. выручка в размере 1 829 743 РСД (30 сентября 2019 г.: 1 451 120 РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2020 года, из которых 1 432 819 РСД (30 сентября 2019 г.: 1 129 191 РСД) относится к авансам и 396 924 РСД (30 сентября 2019 г.: 321 929 РСД) - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	215 761	243 396
НДС	2 121 061	984 449
Акциз	6 049 216	5 301 814
Сборы за товарные запасы	283 807	280 070
Таможенные платежи	22 396	178 054
Сборы по энергетической эффективности	30 651	32 299
Прочие налоги и сборы	1 997 508	1 889 552
	10 720 400	8 909 634

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	15 039 341	19 143 014
Банковские кредиты	74 624 091	69 207 491
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(6 729 871)	(5 766 536)
	82 933 561	82 583 969

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019
Долгосрочные кредиты на 1 января	88 350 506	92 646 847
Поступления	6 182 784	12 121 121
Платежи	(4 848 028)	(16 325 784)
Курсовые разницы (примечание 23)	(21 830)	(480 776)
Долгосрочные кредиты на 30 сентября	89 663 432	87 961 408

(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 сентября 2020 г., в размере 15 039 341 РСД (2019 г.: 19 143 014 РСД), включая текущую часть в размере 5 468 851 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

(б) Банковские кредиты

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты в стране	51 973 913	46 880 636
Долгосрочные кредиты за границей	22 650 178	22 326 855
Текущая часть долгосрочных кредитов	74 624 091 (1 261 020)	69 207 491 (297 104)
	73 363 071	68 910 387

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
От 1 года до 2 лет	18 039 059	10 845 263
От 2 до 5 лет	53 386 838	54 737 906
Более 5 лет	1 937 174	3 327 218
	73 363 071	68 910 387

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Долл. США	165 295	209 292
Евро	74 242 858	68 732 684
Сербский динар (РСД)	379	498
Японская иена	215 559	265 017
	74 624 091	69 207 491

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 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства по аренде	1 007 742	652 092
Краткосрочные обязательства по аренде	272 462	159 332
	1 280 204	811 424

Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019
На 1 января	811 424	644 611
Изменения в начальном балансе	-	100 027
Платежи	(135 662)	(86 684)
Неденежные операции	604 202	31 276
Курсовые разницы (примечание 23)	240	596
На 30 сентября	1 280 204	689 826

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	23 507	17 683
Расходы по краткосрочной аренде	322 472	216 572
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	87 627	77 213
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	831 603	985 416

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ

Прочие долгосрочные финансовые обязанности в размере 841 848 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 предъявителя (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 обязанностей.

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

21. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Расходы на персонал	910 625	877 507	2 743 907	2 570 868
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	167 760	239 480	415 307	728 841
Ремонт и техническое обслуживание	1 089 648	1 057 433	2 906 914	4 854 568
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	183 431	119 436	295 633	302 388
Электроэнергия и коммунальные услуги	708 553	645 174	1 936 979	1 576 007
Расходы на безопасность и охрану	92 094	135 125	304 237	398 796
Расходы на страхование	84 026	75 750	243 360	213 740
Транспортные расходы на производстве	456 187	446 265	1 389 358	1 273 512
Прочие	2 254 480	2 407 460	6 110 450	6 222 912
	5 946 804	6 003 630	16 346 145	18 141 632

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Расходы на персонал	2 594 740	2 435 124	7 993 223	7 352 575
Расходы франчайзера	1 021 621	81 015	2 105 459	220 776
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	384 565	407 588	935 285	1 132 771
Затраты на текущий ремонт	207 315	221 029	564 744	599 665
Рекламные и маркетинговые затраты	32 338	98 306	114 708	222 735
Расходы на аренду	76 373	59 635	163 541	186 203
Командировочные расходы	7 510	89 469	55 665	199 014
Техника безопасности и охрана труда	126 950	133 782	336 261	365 195
Расходы по страхованию	16 179	29 174	48 240	86 314
Транспорт и хранение	22 898	78 428	88 837	238 849
Резерв под сомнительную задолженность	(15 772)	(179 843)	(112 274)	(248 078)
Прочие	888 901	1 937 425	3 305 127	5 538 911
	5 363 618	5 391 132	15 598 816	15 894 930

23. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	190 757	452 341	1 310 070	1 058 351
- убыток от курсовых разниц	(191 397)	(180 133)	(1 288 480)	(578 171)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	37 373	(90 845)	(128 194)	(169 484)
	36 733	181 363	(106 604)	310 696

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Процентный доход от размещения депозитов в банках	22 882	37 772	70 542	194 198
Процентный доход по выданным займам	172 813	174 964	517 961	510 796
Доход от дивидендов	4 274	258	4 274	258
	199 969	212 994	592 777	705 252

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Процентные расходы	428 154	438 147	1 424 056	1 409 156
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	22 362	38 005	66 189	110 436
Эффект дисконтирования финансовых средств	(1 274)	9 117	(30 804)	2 767
Минус: капитализированные проценты	(36 646)	(22 952)	(107 184)	(104 898)
	412 596	462 317	1 352 257	1 417 461

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

За период, продолжительностью девять месяцев, который закончен 30 сентября 2020 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 23 507 РСД (за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года: 17 683 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 девять месяцев 2020 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 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 440 066 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 сентября 2020 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2020 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств, на общую сумму 2 659 629 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 сентября 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 30 сентября 2020 г.			
Краткосрочные финансовые активы	4 703 832	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 003 728	-	1 269 533
Прочие оборотные активы	13 782	-	5 978
Активы в форме права пользования	47 066	-	172
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 627	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	25 236 770	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 152 201)	(3 346 480)	(1 093 897)
Прочие краткосрочные обязательства	(17 408)	-	(17 837)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 750 298)	(5 468 851)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 231)	-	(119)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(9 570 490)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(46 566)	-	-
	41 462 101	(18 385 821)	1 202 630

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 31 декабря 2019 г.			
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)
	41 546 975	(29 641 368)	638 276

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 г.

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

За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 и 2019 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

За период, закончившийся 30 сентября 2020 г.	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	9 069 244	-	11 804 450
Прочая выручка	557 931	-	18 683
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(343 272)	(27 028 061)	(850 203)
Производственные и операционные расходы	(2 687 265)	-	(314 427)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(2 747 073)	-	(9 222)
Транспортные расходы	(925)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(3 403)	-	(125)
Прочие доходы (расходы), нетто	(17 806)	5 769	(220)
Финансовые доходы	510 953	-	-
Финансовые расходы	(19 552)	(236 390)	-
	4 318 832	(27 258 682)	10 648 936

За период, закончившийся 30 сентября 2019 г.	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	12 812 825	-	13 422 530
Прочая выручка	320 013	-	45 586
Закупки, нефти, газа и нефтепродуктов	(175 768)	(35 443 305)	(3 205)
Производственные и операционные расходы	(3 154 844)	-	(324 319)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(806 712)	-	(29 163)
Транспортные расходы	(1 956)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(6 857)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(86 751)	14 610	(463)
Финансовые доходы	502 870	-	-
Финансовые расходы	(37 043)	(309 072)	-
	9 365 777	(35 737 767)	13 110 966

Операции с ключевым управленческим персоналом

За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 года, и 2019 года, Общество признало 686 728 РСД и 679 623 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 девять месяцев, закончившийся 30 сентября 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

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu