



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

**Промежуточна сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

По состоянию на 30 сентября 2021 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 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ

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

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 сентября	31 декабря
		2021 г.	2020 г.
<i>(неаудирован.)</i>			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	8 754 640	8 488 302
Краткосрочные финансовые активы	6	28 275	266 224
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	31 263 570	20 898 742
Товарно-материальные запасы	8	45 893 791	27 748 226
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	1 012 225
Прочие оборотные активы	9	7 146 292	6 117 761
Активы, предназначенные для продажи		40 667	39 146
Итого оборотные активы		93 127 235	64 570 626
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	301 391 455	306 479 078
Активы в форме права пользования	11	2 513 784	2 660 794
Инвестиционная собственность		1 579 301	1 574 329
Гудвилл и прочие нематериальные активы		4 421 129	4 485 734
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	12	1 674 396	1 747 430
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 821	78 459
Долгосрочные финансовые активы		263 330	110 571
Отложенные налоговые активы		1 719 069	2 313 438
Прочие внеоборотные активы	13	1 199 879	1 209 728
Итого внеоборотные активы		314 765 164	320 659 561
Итого активы		407 892 399	385 230 187
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	9 682 194	11 662 083
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	625 232	610 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	35 903 160	23 501 690
Прочие краткосрочные обязательства	16	7 922 150	9 887 618
Обязательства по налогу на прибыль		3 112 536	-
Прочие налоги к уплате	17	11 337 719	10 110 787
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 459 566	2 382 745
Итого краткосрочные обязательства		70 042 557	58 155 648
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	69 145 757	71 269 506
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 627 959	1 868 666
Прочие долгосрочные финансовые обязанности		847 232	841 847
Резервы предстоящих расходов и платежей		11 040 705	10 332 213
Итого долгосрочные резервы и обязательства		82 661 653	84 312 232
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		490 444	383 186
Нераспределенная прибыль		173 147 867	160 829 243
Капитал, причитающийся акционерам Общества		255 168 511	242 742 629
Неконтролирующая доля участия		19 678	19 678
Итого капитал		255 188 189	242 762 307
Итого обязательства и капитал		407 892 399	385 230 187

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
27 октября 2021 года



Антон Черепанов
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		79 580 776	45 741 550	187 450 200	126 182 106
Прочая выручка		4 924 745	3 635 804	12 764 131	9 138 642
Итого выручка от продаж	4	84 505 521	49 377 354	200 214 331	135 320 748
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(53 673 260)	(28 242 260)	(118 686 965)	(86 330 452)
Производственные и операционные расходы	20	(7 201 000)	(6 437 662)	(19 909 028)	(17 092 112)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(5 729 530)	(5 581 614)	(17 944 040)	(17 310 533)
Транспортные расходы		(370 155)	(279 524)	(967 093)	(791 831)
Износ, истощение и амортизация		(6 255 513)	(5 610 529)	(18 752 682)	(16 735 220)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 567 349)	(1 316 901)	(4 540 314)	(4 027 335)
Расходы на геологоразведочные работы		(4 413)	-	(11 001)	(3 579)
Итого операционные расходы		(74 801 220)	(47 468 490)	(180 811 123)	(142 291 062)
Прочие доходы (расходы), нетто		(27 354)	413 719	(40 698)	15 108
Операционная прибыль (убыток)		9 676 947	2 322 583	19 362 510	(6 955 206)
Доля прибыль (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий		13 857	(20 572)	(73 034)	(63 189)
(Убыток) от курсовых разниц, нетто	22	(455 511)	(74 153)	(924 329)	(455 882)
Финансовые доходы	23	27 325	30 346	62 800	93 527
Финансовые расходы	24	(495 506)	(438 911)	(1 359 588)	(1 427 155)
Итого прочие расходы		(909 835)	(503 290)	(2 294 151)	(1 852 699)
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 767 112	1 819 293	17 068 359	(8 807 905)
Доходы (расходы) по текущему налогу на прибыль		(1 450 150)	(16 169)	(3 154 913)	(67 539)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		(72 905)	141 450	(594 087)	571 447
Итого расходы по налогу на прибыль		(1 523 055)	125 281	(3 749 000)	503 908
Чистая прибыль (убыток) за период		7 244 057	1 944 574	13 319 359	(8 303 997)
Прочий совокупный доход (убыток)					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		(571)	916	840	(259)
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		29 170	35 671	106 874	112 328
Прочий совокупный доход (убыток)		28 599	36 587	107 714	112 069
Итого совокупный доход (убыток) за период		7 272 656	1 981 161	13 427 073	(8 191 928)
Прибыль (убыток), причитающаяся:					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		7 244 057	1 944 574	13 319 359	(8 303 997)
- неконтролирующей доле участия		-	-	-	-
Прибыль (убыток)		7 244 057	1 944 574	13 319 359	(8 303 997)
Совокупный доход (убыток), причитающийся:					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		7 272 656	1 981 161	13 427 073	(8 191 928)
- неконтролирующей доле участия		-	-	-	-
Итого совокупный доход (убыток) за период		7 272 656	1 981 161	13 427 073	(8 191 928)
Прибыль (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		44,43	11,93	81,68	(50,93)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный о движении капитала

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)

	Капитал, причитающийся акционерам Общества					
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал		
Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.	81 530 200	271 614	173 153 889	254 955 703	(260 911)	254 694 792
Прибыль (убыток) за период	-	-	(8 303 997)	(8 303 997)	-	(8 303 997)
Прочий совокупный доход (убыток)						
Убытки от инвестиций в долевыми инструментами		(259)	-	(259)	-	(259)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		112 328	-	112 328	-	112 328
Итого совокупный доход (убыток) за период		112 069	(8 303 997)	(8 191 928)		(8 191 928)
Инвестиции в новые дочерние компании			(280 589)	(280 589)	280 589	-
Распределение дивидендов			(4 425 459)	(4 425 459)	-	(4 425 459)
Общая сумма операций с собственниками капитала			(4 706 048)	(4 706 048)	280 589	(4 425 459)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2020 г.	81 530 200	383 683	160 143 844	242 057 727	19 678	242 077 405

	Капитал, причитающийся акционерам Общества					
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал		
Остаток по состоянию на 1 января 2021 г.	81 530 200	383 186	160 829 243	242 742 629	19 678	242 762 307
Прибыль (убыток) за период	-	-	13 319 359	13 319 359	-	13 319 359
Прочий совокупный доход (убыток)						
Прибыль от инвестиций в долевыми инструментами		840	-	840	-	840
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		106 874	-	106 874	-	106 874
Итого совокупный доход (убыток) за период		107 714	13 319 359	13 427 073		13 427 073
Распределение дивидендов			(1 001 191)	(1 001 191)	-	(1 001 191)
Итого		(456)	456	-	-	-
Общая сумма операций с собственниками капитала		(456)	(1 000 735)	(1 001 191)		(1 001 191)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2021 г.	81 530 200	490 444	173 147 867	255 168 511	19 678	255 188 189

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г. (неаудирован.)	2020 г. (неаудирован.)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		17 068 359	(8 807 905)
Корректировки:			
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		73 034	63 189
Финансовые расходы	24	1 359 588	1 427 155
Финансовые доходы	23	(62 800)	(93 527)
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто		(262 308)	90 306
Износ, истощение и амортизация		18 752 682	16 735 220
Прочие неденежные статьи		172 094	(186 414)
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		37 100 649	9 228 024
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(10 002 900)	4 582 630
Товарно-материальные запасы		(18 129 580)	19 647 716
Прочие оборотные активы		(883 979)	(696 780)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11 088 584	(13 591 691)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		2 450 720	2 955 860
Всего изменения в оборотном капитале		(15 477 155)	12 897 735
Налог на прибыль		(257 719)	(1 309 039)
Проценты уплаченные		(1 059 838)	(1 258 144)
Проценты полученные		60 954	79 895
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		20 366 891	19 638 471
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Отток от инвестиций в дочерние компании		-	(41)
Капитальные затраты ²		(14 698 692)	(23 224 435)
Поступления от продажи основных средств		292 606	423 074
Возврат банковских депозитов, нетто		76 231	1 661 911
Полученные дивиденды		-	4 274
Прочий отток денежных средств		(76 422)	(17 643)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 406 277)	(21 152 860)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выручка от займов	14,18	13 702 117	17 682 783
Погашение займов	14,18	(17 899 082)	(16 348 028)
Выплаты по аренде	19	(522 946)	(342 244)
Дивиденды, выплаченные собственникам Общества		(1 001 191)	-
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности		(5 721 102)	992 511
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		239 512	(521 878)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		26 826	66 288
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		8 488 302	15 295 810
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		8 754 640	14 840 220

¹ Политика Группы предусматривает отображение потоков денежных средств с учетом НДС.

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 1,7 млрд дин. (2020: 1,7 млрд дин.)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 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») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Србије. Основными видами деятельности Группы являются:

- разведка и добыча 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 учреждено 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Србије. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна индустрия Србије», которая стала дочерним предприятием ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций в соответствии с договором купли-продажи и покупки акций и увеличило свою долю до 56,15%. ПАО «Газпром» принадлежит 95,7% акций «Газпром нефть». Российская Федерация является бенефициарным владельцем Группы.

Общество зарегистрировано как публичное акционерное общество, котирующееся на Белградской фондовой бирже.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная 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

Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном Республики Србије). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Группы, с внесением корректировок и реклассификацией, с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная 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.

Группа не делала раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2020 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 Группы полагает, что раскрытие информации в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является достаточным для обеспечения надлежащего раскрытия, если рассматривать ее вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за 2020 год.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

Группа продолжает следить за влиянием пандемии коронавируса (COVID-19) и связанными с этим превентивными мерами, приводящими к снижению экономической активности участников рынка, а также за влиянием постоянной волатильности валют и товарных рынков на критические бухгалтерские прогнозы, которые Группа использует при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности. В первом полугодии 2021 года указанные макроэкономические факторы не привели к пересмотру Группой этих бухгалтерских оценок.

Результат за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, необязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение поправок к существующим стандартам

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность:

- Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены в августе 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г. – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в марте 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу

Группа ожидает, что следующие новые стандарты и поправки к действующим стандартам не окажут существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность:

- 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. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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);

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

- 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);
- 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;
 - Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО – Поправка к МСФО (IFRS) 1;
 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости – Поправка к МСФО (IAS) 41;
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в мае 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

4. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 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.

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

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Группы: 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 прогнозируемых рыночных цен.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	32 549 594	198 667 202	(31 002 465)	200 214 331
Межсегментная	30 632 140	370 325	(31 002 465)	-
Внешняя	1 917 454	198 296 877	-	200 214 331
EBITDA (сегментный результат)	22 328 259	15 898 848	-	38 227 107
Амортизация	(10 238 235)	(8 514 447)	-	(18 752 682)
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(73 034)	-	(73 034)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(214 438)	(709 891)	-	(924 329)
Финансовые расходы, нетто	(242 211)	(1 054 577)	-	(1 296 788)
Налог на прибыль	(214 390)	(3 534 610)	-	(3 749 000)
Прибыль сегмента	11 399 901	1 919 458	-	13 319 359

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 годов:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	23 042 505	135 140 649	(22 862 406)	135 320 748
Межсегментная	22 410 084	452 322	(22 862 406)	-
Внешняя	632 421	134 688 327	-	135 320 748
EBITDA (сегментный результат)	12 649 336	(2 299 203)	-	10 350 133
Амортизация	(9 230 101)	(7 505 119)	-	(16 735 220)
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(63 189)	-	(63 189)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(225 787)	(230 095)	-	(455 882)
Финансовые расходы, нетто	(74 814)	(1 258 814)	-	(1 333 628)
Налог на прибыль	(63 057)	566 965	-	503 908
Прибыль/(убыток) сегмента	2 663 555	(10 967 552)	-	(8 303 997)

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

Ниже представлена сверка EBITDA за трехмесячный период и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Прибыль (убыток) за период, нетто	7 244 057	1 944 574	13 319 359	(8 303 997)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 523 055	(125 281)	3 749 000	(503 908)
Финансовые расходы	495 506	438 911	1 359 588	1 427 155
Финансовые доходы	(27 325)	(30 346)	(62 800)	(93 527)
Износ, истощение и амортизация	6 255 513	5 610 529	18 752 682	16 735 220
Доля в убытках (прибыли) ассоциированных организаций и совместных предприятий	(13 857)	20 572	73 034	63 189
Убыток от курсовых разниц, нетто	455 511	74 153	924 329	455 882
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	27 354	(413 719)	40 698	(15 108)
Прочие неоперационные расходы, нетто	45 734	515 965	71 217	585 227
EBITDA	16 005 548	8 035 358	38 227 107	10 350 133

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 212 510	1 212 510
Продажи природного газа	225 472	-	225 472
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	225 472	-	225 472
Продажи нефтепродуктов	135 229 021	50 783 197	186 012 218
<i>Розница</i>	47 741 008	11 456 819	59 197 827
<i>Опт</i>	87 488 013	39 326 378	126 814 391
Реализация электроэнергии	1 298 061	465 243	1 763 304
Доход от аренды	225 976	14 517	240 493
Прочие продажи	7 811 870	2 948 464	10 760 334
Итого выручка от реализации	144 790 400	55 423 931	200 214 331

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	445 567	445 567
Продажи природного газа:	311 257	-	311 257
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	311 257	-	311 257
Продажи нефтепродуктов:	93 123 225	32 302 057	125 425 282
<i>Розница</i>	36 781 829	8 309 629	45 091 458
<i>Опт</i>	56 341 396	23 992 428	80 333 824
Реализация электроэнергии	603 673	186 222	789 895
Доход от аренды	220 814	7 145	227 959
Прочие продажи	6 005 725	2 115 063	8 120 788
Итого выручка от реализации	100 264 694	35 056 054	135 320 748

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 126 814 391 тысяча РСД (2020 г.: 80 333 824 тысячи РСД), выручка в размере 18 524 299 тысяча РСД (2020 г.: 11 570 590 тысяча 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 8 128 620 тысяча РСД (2020 г.: 6 461 800 тысяча РСД).

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

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 144 790 400 тысяча РСД (2020 г.: 100 264 694 тысяча РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран 55 423 931 тысяча РСД (2020 г.: 35 056 054 тысяча РСД).

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
Продажи сырой нефти	1 212 510	445 567
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	9 454 340	7 783 449
Босния и Герцеговина	17 534 553	9 792 474
Румыния	11 671 314	8 279 592
Швейцария	1 381 466	441 009
Хорватия	1 845 548	1 235 983
Северная Македония	412 734	596 691
Венгрия	577 509	595 251
Великобритания	3 138 391	578 586
Германия	933 433	720 351
Все остальные рынки	3 833 909	2 278 671
	50 783 197	32 302 057
Реализация электроэнергии	465 243	186 222
Доход от аренды	14 517	7 145
Прочая выручка	2 948 464	2 115 063
	55 423 931	35 056 054

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

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

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов и отложенных налоговых активов (без денежных средств для вознаграждения работников и прав, возникающих по договорам страхования), по странам:

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Сербия	283 366 399	288 696 880
Румыния	12 730 423	12 430 336
Босния и Герцеговина	7 624 030	7 649 494
Болгария	6 184 817	6 423 225
	309 905 669	315 199 935

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	6 623 308	5 576 619
Депозиты со сроком погашения до трех месяца	1 877 027	2 643 210
Денежные средства на счете условного депонирования	254	8 329
Прочие денежные средства	254 051	260 144
	8 754 640	8 488 302

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные кредиты	2 019	2 019
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	28 275	266 224
<i>Минус резерв под обесценение</i>	(2 019)	(2 019)
	28 275	266 224

По состоянию на 30 сентября 2021 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 28 275 тысяча РСД (31 декабря 2020: 266 224 тысячи РСД), относятся к банковским депозитам в сербских динарах, с процентной ставкой составляющей от 2,4% в год (2020: от 0,50% в месяц до 2,80% в год в сербских динарах и в евро).

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	39 703 544	29 709 881
Прочая дебиторская задолженность	89 875	91 781
Начисленные активы	-	55 204
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(8 488 903)	(8 912 085)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(40 946)	(46 039)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	31 263 570	20 898 742

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

Руководство Группы 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 Группой.

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 Группы, выраженная в следующих валютах:

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Сербские динары (РСД)	26 454 010	18 381 025
Евро	2 019 578	833 832
Долл. США	179 519	245 377
Прочие	2 610 463	1 438 508
	31 263 570	20 898 742

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Сырая нефть	26 602 109	14 118 415
Нефтепродукты	16 956 097	11 279 391
Сырье и материалы	5 870 349	5 904 420
Прочее	1 150 063	1 203 773
<i>Минус: резерв под обесценение запасов</i>	<i>(4 684 827)</i>	<i>(4 757 773)</i>
	45 893 791	27 748 226

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Авансы выданные	585 649	515 693
Дебиторская задолженность по НДС	196 527	117 430
Отложенный НДС	2 975 936	2 111 479
Предоплаченные расходы	525 447	248 940
Предоплаченные таможенные пошлины	68 256	77 694
Предоплаченный акциз	1 892 903	2 271 345
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8 474 875	8 344 888
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 573 301)</i>	<i>(7 569 708)</i>
	7 146 292	6 117 761

Отложенный НДС на 30 сентября 2021 г. в размере 2 975 936 тысяча РСД (31 декабря 2020 г.: 2 111 479 тысяча 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 2021 года, в размере 1 892 903 тысячи РСД (31 декабря 2020: 2 271 345 тысяча 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.

(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 2020 г.						
Первоначальная стоимость	185 208 089	119 078 761	70 157 189	19 406 385	69 075 268	462 925 092
Корректировка стоимости и обесценение	(58 573 177)	(51 705 166)	(34 354 810)	(10 321 625)	(2 036 347)	(156 991 125)
Остаточная стоимость	126 634 912	67 373 595	35 802 379	9 084 760	67 038 921	305 934 567
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 года						
Поступление	-	-	-	-	18 244 365	18 244 365
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	223 136	-	-	-	-	223 136
Перевод из категории незавершенного строительства	12 492 045	2 890 972	2 974 494	283 004	(18 640 515)	-
Обесценение	-	-	(48 805)	-	(31 304)	(80 109)
Амортизация	(8 955 652)	(4 537 136)	(1 864 093)	(539 414)	(3 542)	(15 899 837)
Выбытие и списание	(43 327)	(12 041)	(95 510)	(8 225)	(44 052)	(203 155)
Прочие переводы	(106 290)	(272 229)	4 383	205 514	82 159	(86 463)
Курсовые разницы	(35)	-	(51 126)	4	(165 351)	(216 508)
На 30 сентября 2020 г.	130 244 789	65 443 161	36 721 722	9 025 643	66 480 681	307 915 996
Первоначальная стоимость	197 684 876	121 472 490	72 594 795	19 544 986	68 549 686	479 846 833
Корректировка стоимости и обесценение	(67 440 087)	(56 029 329)	(35 873 073)	(10 519 343)	(2 069 005)	(171 930 837)
Остаточная стоимость	130 244 789	65 443 161	36 721 722	9 025 643	66 480 681	307 915 996
На 1 января 2021 г.						
Первоначальная стоимость	201 221 015	160 908 071	72 666 132	19 440 677	29 971 204	484 207 099
Корректировка стоимости и обесценение	(70 509 519)	(57 807 804)	(36 316 450)	(10 542 208)	(2 552 040)	(177 728 021)
Остаточная стоимость	130 711 496	103 100 267	36 349 682	8 898 469	27 419 164	306 479 078
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года						
Поступление	-	-	-	-	13 185 111	13 185 111
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	279 807	-	-	-	-	279 807
Перевод из категории незавершенного строительства	14 950 596	1 562 624	1 089 936	128 062	(17 731 218)	-
Обесценение	-	-	-	-	(11 874)	(11 874)
Амортизация	(9 658 892)	(5 921 774)	(1 749 506)	(500 929)	(3 523)	(17 834 624)
Выбытие и списание	(26 163)	(17 306)	(100 329)	42	(12 952)	(156 708)
Перевод в право пользования активом	-	-	(153 427)	-	-	(153 427)
Прочие переводы	(2 913)	496 291	(471 889)	(38 186)	(184 953)	(201 650)
Курсовые разницы	(23 394)	(1)	(43 352)	(1)	(127 510)	(194 258)
На 30 сентября 2021 г.	136 230 537	99 220 101	34 921 115	8 487 457	22 532 245	301 391 455
Первоначальная стоимость	216 218 419	163 300 268	72 092 380	19 293 886	25 101 262	496 006 215
Корректировка стоимости и обесценение	(79 987 882)	(64 080 167)	(37 171 265)	(10 806 429)	(2 569 017)	(194 614 760)
Остаточная стоимость	136 230 537	99 220 101	34 921 115	8 487 457	22 532 245	301 391 455

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Изменения активы в форме права пользования за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2020. г.	148 676	1 023 199	438 495	263 429	1 873 799
Поступление	7 509	511 897	-	603 820	1 123 226
Амортизация	(1 877)	(187 809)	(38 934)	(142 851)	(371 471)
Выбытие	-	(41 300)	-	(6 416)	(47 716)
Эффекты модификации договора	-	(5 170)	-	-	(5 170)
Курсовые разницы	(185)	(173)	(5 945)	(32)	(6 335)
На 30 сентября 2020. г	154 123	1 300 644	393 616	717 950	2 566 333
На 1 января 2021. г.	143 732	1 299 970	338 324	878 768	2 660 794
Поступление	-	287 007	23 661	12 052	322 720
Амортизация	(7 216)	(211 400)	(103 018)	(196 917)	(518 551)
Перевод из основных средств	-	153 427	-	-	153 427
Выбытие	-	-	-	(5 497)	(5 497)
Эффекты модификации договора	-	(16 256)	(78 457)	-	(94 713)
Курсовые разницы	(2 166)	(784)	(1 397)	(49)	(4 396)
На 30 сентября 2021. г	134 350	1 511 964	179 113	688 357	2 513 784

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. обобщена в следующей таблице:

	Процент доли	30 сентября 2021	31 декабря 2020
ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград	Совместное предприятие 50%	894 630	915 921
«Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие 49%	779 766	831 509
«ХИП Петрохемија» в Панчево	Ассоциированная организация 20,86%	11 572 197	11 572 197
Минус резерв под обесценение		(11 572 197)	(11 572 197)
Итого инвестиций:		1 674 396	1 747 430

Основным местом деятельности совместных предприятий является территория Республики Сербии.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместном предприятии, а также условные обязательства самого предприятия.

ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии ООО «Энерговинд», предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште общей мощностью 102 МВт. В марте 2020 года «MET Renewables AG» приобрела 50% доли от третьих лиц и стала участником совместного предприятия, название которого было переименовано в ООО «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о. Белград». По состоянию на дату составления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенная

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

хозяйственная деятельность не осуществлялась. «НИС МЕТ Энерговинд о.о.о.» – это частная компания, в отношении которой нет доступных котироваемых рыночных цен.

ООО «Газпром энергохолдинг Сербия», г. Нови-Сад

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Газпром энергохолдинг Сербия», в рамках которой будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «Газпром энергохолдинг Сербия ТЕ-ТО Панчево» проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Групп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от «Газпромбанка» (140 млн. евро) со сроком кредитования 12 лет и кредитом Центрэнергохолдинга в размере 41 млн евро. Работы по ТЭС Панчево планируется завершить в 2021 году. Анализ воздействия пандемии (COVID-19) на завершение текущих проектов в процессе. Не ожидаются большие задержки.

ХИП Петрохемиа

В соответствии с действующим законодательством Республики Сербии, в начале октября 2017 г. выполнены все условия для полноценного применения заранее подготовленного плана по реорганизации предприятия «ХИП Петрохемиа а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемиа», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конвертации компания «НИС» имеет непосредственно 20,86% голосующих прав в «ХИП Петрохемиа». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. за период, закончившиеся 30 сентября 2021 г. и 2020 г.:

	«НИС МЕТ Энерговинд»	«Газпром энергохолдинг Сербия»
30 сентября 2021 г.		
Оборотные активы	131 837	1 649 300
Внеоборотные активы	3 167 403	18 728 508
Краткосрочные обязательства	(1 094 739)	(269 237)
Долгосрочные обязательства	-	(18 526 468)
31 декабря 2020 г.		
Оборотные активы	36 102	399 874
Внеоборотные активы	3 162 171	16 016 723
Краткосрочные обязательства	(951 167)	(211 951)
Долгосрочные обязательства	-	(14 563 190)
	«НИС МЕТ Энерговинд»	«Газпром энергохолдинг Сербия»
30 сентября 2021 г.		
Выручка	4 321	73 819
Убыток за период	(42 582)	(105 597)
30 сентября 2020 г.		
Выручка	2 822	15 140
Убыток за период	(44 342)	(83 710)

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Авансы, уплаченные за основные средства	402 792	365 823
Предоплаченные расходы	108 738	126 564
Прочие активы	1 101 237	1 126 857
За вычетом резерва на прочие активы	(386 148)	(382 775)
За вычетом резерва на выданные авансы	(26 740)	(26 741)
	1 199 879	1 209 728

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

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Процентные обязательства	101 138	76 094
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	9 581 056	11 585 989
	9 682 194	11 662 083

Изменения обязательств Группы по краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020
Краткосрочные кредиты на 1 января	-	-
Поступления	500 000	11 500 000
Платежи	(500 000)	(11 500 000)
Краткосрочные кредиты на 30 сентября	-	-

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	31 994 139	19 497 552
Обязательства по выплате дивидендов	3 784 224	3 785 017
Прочая кредиторская задолженность	124 797	219 121
	35 903 160	23 501 690

По состоянию на 30 сентября 2021 г. кредиторская задолженность в размере 31 994 139 тысяча РСД (31 декабря 2020 г.: 19 497 552 тысяча РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 20 553 986 тысяча к обязательствам перед поставщиками «Газпром нефть», г. Санкт Петербург, Российская Федерация в размере 5 308 423 тысяча РСД (31 декабря 2020 г.: 3 200 890 тысяча РСД), «Petraco Oil Company», Лондон, в размере 10 166 435 тысяча РСД (31 декабря 2020 года: 2 641 621 тысяча РСД) и OMV Supply and Trading в размере 4 552 499 тысяча РСД (31 декабря 2020 года: 697 793 тысяча РСД).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	2 781 116	4 164 685
- Программы лояльности клиентов	840 176	770 993
Задолженность перед персоналом	4 280 881	4 933 413
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	19 977	18 527
	7 922 150	9 887 618

Выручка в размере 4 225 505 тысяча РСД (30 сентября 2020 г: 2 069 935 тысяча РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2021 года, из которых 3 753 652 тысячи РСД (30 сентября 2020 г: 1 673 011 тысяча РСД) относится к авансам и 471 853 тысячи РСД (30 сентября 2020 г: 396 924 тысячи РСД) - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Налог на добычу полезных ископаемых	347 139	214 971
НДС	2 414 046	2 333 069
Акциз	6 600 301	5 713 647
Сборы по страт. резерву	307 493	266 499
Таможенные платежи	26 411	63 541
Сборы по энергетической эффективности	34 524	30 687
Прочие налоги и сборы	1 607 805	1 488 373
	11 337 719	10 110 787

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	9 568 797	13 672 117
Банковские кредиты	69 064 753	69 109 887
Прочие долгосрочные кредиты и займы	93 263	73 491
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(9 581 056)	(11 585 989)
	69 145 757	71 269 506

Изменения обязательств Группы по долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020
Долгосрочные кредиты на 1 января	82 782 004	89 044 212
Поступления	13 202 117	6 182 783
Платежи	(17 399 082)	(4 848 028)
Неденежные операции	59 276	(693 252)
Курсовые разницы (примечание 22)	(10 765)	(22 277)
Долгосрочные кредиты на 30 сентября	78 633 550	89 663 438

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***(а) Долгосрчный заем ПАО «Газпром нефть»**

Долгосрчный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 сентября 2021 г., в размере 9 568 797 тысяча РСД (2020 г.: 13 672 117 тысяча РСД), включая текущую часть в размере 5 467 884 тысяча РСД (2020 г 5 468 847 тысяча 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.

(б) Банковские кредиты

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Долгосрчные кредиты в стране	47 124 984	51 785 438
Долгосрчные кредиты за границей	21 939 769	17 324 449
	69 064 753	69 109 887
Текущая часть долгосрчных кредитов	(4 113 172)	(6 117 142)
	64 951 581	62 992 745

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
От 1 года до 2 лет	15 626 350	9 920 841
От 2 до 5 лет	47 788 825	41 197 751
Более 5 лет	1 536 406	11 874 153
	64 951 581	62 992 745

Балансовая стоимость банковских и прочих долгосрчных кредитов, и займов выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Долл. США	127 174	157 858
Евро	68 780 993	68 740 978
Сербский динар (РСД)	242	373
Японская иена	156 344	210 678
	69 064 753	69 109 887

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Группа, по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Долгосрчные обязательства по аренде	1 627 959	1 868 666
Краткосрочные обязательства по аренде	625 232	610 725
	2 253 191	2 479 391

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

Суммы, признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	68 656	62 931
Расходы по краткосрочной аренде	402 370	706 753
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью, не отраженных в качестве краткосрочной аренды	41 205	142 089
Расходы, связанные с переменными арендными платежами, которые не включены в арендные обязательства	1 186 387	1 204 262

Изменения обязательств Группы по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020
На 1 января	2 479 391	1 703 441
Платежи	(522 946)	(342 244)
Неденежные операции	295 434	1 038 388
Курсовые разницы (примечание 22)	1 312	(9 523)
На 30 сентября	2 253 191	2 390 062

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Расходы на персонал	2 183 483	2 107 619	6 618 757	6 229 645
Сырье и материалы (за исключением нефти и газа)	498 809	376 363	1 367 732	1 214 765
Ремонт и техническое обслуживание	760 692	829 405	2 203 469	2 423 112
Электроэнергия для дальнейшей реализации	293 852	195 789	1 292 045	312 030
Электроэнергия и коммунальные услуги	929 085	895 169	2 724 324	2 667 721
Расходы на безопасность и охрану	178 567	92 177	351 629	304 342
Расходы на страхование	87 481	84 284	259 482	243 618
Транспортные расходы на производстве	294 500	339 634	966 155	1 105 518
Прочее	1 974 531	1 517 222	4 125 435	2 591 361
	7 201 000	6 437 662	19 909 028	17 092 112

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Расходы на персонал	3 801 085	3 699 426	12 171 332	11 037 918
Комиссионные и агентские вознаграждения	217 040	218 524	609 446	642 901
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	209 473	161 651	486 904	578 060
Затраты на текущий ремонт	235 439	218 704	647 071	612 132
Рекламные и маркетинговые затраты	80 119	40 852	206 063	131 297
Расходы на аренду	39 602	84 535	121 938	193 517
Командировочные расходы	35 294	10 023	80 984	64 058
Техника безопасности и охрана труда	170 155	143 217	463 581	388 908
Расходы по страхованию	23 559	20 542	61 874	57 739
Транспорт и хранение	52 298	21 928	128 468	93 725
Резерв под сомнительную задолженность	(314 887)	(16 101)	(383 726)	(113 925)
Прочие расходы	1 180 353	978 313	3 350 105	3 624 203
	5 729 530	5 581 614	17 944 040	17 310 533

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 18 и 19)	250 669	329 323	725 630	1 479 398
- убыток от курсовых разниц (примечание 18 и 19)	(253 617)	(315 961)	(716 177)	(1 447 598)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(452 563)	(87 515)	(933 782)	(487 682)
	(455 511)	(74 153)	(924 329)	(455 882)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Процентный доход от размещения депозитов в банках	25 056	23 965	56 059	82 245
Процентный доход по выданным займам	2 269	2 107	6 741	7 008
Доход от дивидендов	-	4 274	-	4 274
	27 325	30 346	62 800	93 527

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Процентные расходы	429 963	454 469	1 256 667	1 500 327
Убытки от реструктуризации кредита	18 902	-	59 423	-
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	21 214	22 362	60 776	66 189
Эффект дисконтирования финансовых средств	25 427	(1 274)	(17 278)	(30 804)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	-	(36 646)	-	(108 557)
	495 506	438 911	1 359 588	1 427 155

За период, продолжительностью девять месяцев, который закончен 30 сентября 2021 года, расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 68 656 тысяча РСД (за период девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2020 года: 62 931 тысяча РСД).

25. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года. Также, в течение первых девять месяцев 2021 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2021 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Группе, 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 предшествовавших году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 сентября 2021 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

Экономическая среда в Республике Сербии

Группа 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 финансовое положение Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры с целью обеспечения устойчивости деятельности Группы. 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 Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату, в размере 403 691 тысяча РСД (на 31 декабря 2020 г.: 428 813 тысячи РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Группой требований законодательства Республики Сербии.

Руководство Группы 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.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 1 184 798 тысяча РСД (31 декабря 2020 года: 1 531 697 тысяча РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 59,85 миллионов долл. США (31 декабря 2020 года: 57,89 миллионов долл. США).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной 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 Группы 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. ПАО «Газпром» принадлежит 95,7% акций «Газпром нефти». Российская Федерация является бенефициарным владельцем Группы.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

В течение месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами (без корректировки) по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
На 30 сентября 2021 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	254 549	698 407
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	1 674 396
Прочие оборотные активы	-	5 999	540 384
Активы в форме права пользования	-	458	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 308 470)	(190 860)	(910 418)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(20)	(1 853)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 467 884)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(142)	-
Долгосрочные кредиты и займы	(4 100 913)	-	-
	-	(248)	-
	(14 877 267)	69 736	2 000 916

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
На 31 декабря 2020 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	184 545	1 462 758
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	1 747 430
Прочие оборотные активы	-	25 095	-
Активы в форме права пользования	-	125	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 204 199)	(216 612)	(942 413)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(37)	(4 493)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 468 847)	-	-
Текущие обязательства по аренде	-	(84)	-
Долгосрочные кредиты и займы	(8 203 270)	-	-
	(16 876 316)	(6 968)	2 263 282

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	868 184	18 527 719
Прочая выручка	1 455	161 168	29 135
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(18 085 257)	(1 067 302)	-
Производственные и операционные расходы	(49)	(367 017)	(156 390)
Амортизационные расходы	-	(70)	-
Транспортные расходы	-	-	(222)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(6 399)	(1 255)
Прочие (расходы) доходы, нетто	7 427	-	(44)
Финансовые расходы	(138 514)	(1)	-
	(18 214 938)	(411 437)	18 398 943
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	232 836	11 571 614
Прочая выручка	-	65 594	29 744
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(27 028 061)	(849 517)	-
Производственные и операционные расходы	-	(192 939)	(140 088)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(7 603)	(1 619)
Износ, истощение и амортизация	-	(125)	-
Прочие (расходы) доходы, нетто	5 769	(220)	-
Финансовые расходы	(236 390)	(1)	-
	(27 258 682)	(751 975)	11 459 651

Операции с ключевым управленческим персоналом

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 2020 года, Группа 717 175 тысяча РСД и 686 728 тысяча 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 сентября 2021 года Министерство экономики Республики Сербии выпустило публичное приглашение на приватизацию акционерного общества ХИП «Петрохемиа» с моделью стратегического партнерства, в соответствии с которой будущий партнер получит долю не более 90% капитала. Компания «НИС а.о.» подала предложение в срок. Ведется оценка документации и предложения, после чего Правительство Республики Сербии должно принять решение. На дату публикации данной консолидированной финансовой отчетности процесс все еще продолжается.

Последующие события, которые произошли после 30 сентября 2021 г., были взяты в рассмотрение по состоянию на 27 октября 2021 г., когда утверждена настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 г.

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

Группа «НИС»

Контактная информация

Центральный офис Группы расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu