



**Нафтна индустрия Сербии а.о.
Нови Сад**

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

30 июня 2022 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	8
4. Информация о сегментах	9
5. Денежные средства и их эквиваленты	12
6. Краткосрочные финансовые активы	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
8. Товарно-материальные запасы	13
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. Производственные и операционные расходы	20
21. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20
22. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	21
23. Финансовые доходы	21
24. Финансовые расходы	21
25. Оценка по справедливой стоимости	21
26. Условные и договорные обязательства	22
27. Операции со связанными сторонами	23
28. События после отчетной даты	25
Контактная информация	26

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

	Примечания	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Оборотные активы		(неаудирован.)	
Денежные средства и их эквиваленты	5	33 393 208	20 336 901
Краткосрочные финансовые активы	6	1 624 347	3 149 270
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	47 686 593	31 240 745
Товарно-материальные запасы	8	62 857 058	33 162 843
Прочие оборотные активы	9	10 479 115	6 242 769
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		34 512	47 493
Итого оборотные активы		156 074 833	94 180 021
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	267 552 822	271 927 718
Активы в форме права пользования	11	1 534 599	1 537 758
Инвестиционная собственность		1 652 134	1 778 608
Нематериальные активы		3 462 154	3 394 073
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 627	13 425 627
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		2 818	2 822
Долгосрочные финансовые активы	12	29 848 304	28 161 293
Отложенные налоговые активы		2 736 330	2 564 817
Прочие внеоборотные активы	13	1 162 513	1 328 637
Итого внеоборотные активы		322 416 101	325 160 153
Итого активы		478 490 934	419 340 174
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	12 833 612	9 318 491
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	322 638	330 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	44 280 909	30 094 846
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 933 009	7 167 178
Обязательства по налогу на прибыль		6 600 400	4 144 615
Прочие налоги к уплате	17	17 931 677	10 146 057
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 518 104	1 575 245
Итого краткосрочные обязательства		89 420 349	62 777 011
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	65 173 294	70 431 511
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 034 175	1 007 802
Прочие долгосрочные финансовые обязанности		844 597	846 083
Резервы предстоящих расходов и платежей		12 464 889	12 029 890
Итого долгосрочные резервы и обязательства		79 516 955	84 315 286
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		93 887	93 991
Нераспределенная прибыль		227 929 543	190 623 686
Итого капитал		309 553 630	272 247 877
Итого обязательства и акционерный капитал		478 490 934	419 340 174

Кирилл Торденев
Генеральный директор
27 июля 2022 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, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		131 698 369	59 819 482	219 296 676	100 625 325
Прочая выручка		5 093 483	3 375 282	9 948 621	6 439 043
Итого выручка от продаж	4	136 791 852	63 194 764	229 245 297	107 064 368
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(80 239 926)	(37 133 028)	(132 050 273)	(59 442 297)
Производственные и операционные расходы	20	(9 081 922)	(6 411 113)	(18 063 301)	(12 430 718)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(6 083 140)	(6 009 602)	(11 660 339)	(11 168 554)
Транспортные расходы		(439 618)	(301 462)	(786 720)	(545 685)
Износ, истощение и амортизация		(5 812 745)	(5 674 468)	(11 535 106)	(11 367 571)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 307 126)	(1 123 068)	(2 562 028)	(2 189 193)
Расходы на исследовательские работы		(173)	(6 588)	(173)	(6 588)
Итого операционные расходы		(102 964 650)	(56 659 329)	(176 657 940)	(97 150 606)
Прочие расходы (доходы), нетто		115 787	21 715	77 711	(64 120)
Операционная прибыль		33 942 989	6 557 150	52 665 068	9 849 642
Убыток от курсовых разниц, нетто	22	(1 325 491)	(230 194)	(1 293 145)	(249 762)
Финансовые доходы	23	384 095	211 311	626 252	432 675
Финансовые расходы	24	(396 291)	(416 423)	(776 494)	(808 598)
Итого прочие расходы		(1 337 687)	(435 306)	(1 443 387)	(625 685)
Прибыль до налогообложения		32 605 302	6 121 844	51 221 681	9 223 957
Расходы по текущему налогу на прибыль		(5 081 117)	(807 276)	(8 271 688)	(1 520 939)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		159 136	(433 751)	171 514	(512 962)
Итого по налогу на прибыль		(4 921 981)	(1 241 027)	(8 100 174)	(2 033 901)
Чистая прибыль за период		27 683 321	4 880 817	43 121 507	7 190 056
Прочий совокупный доход (убыток)					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Переоценка обязательств по выплатам работникам		-	-	(33 528)	-
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевые инструменты		(104)	1 433	(104)	1 411
Прочий совокупный доход (убыток)		(104)	1 433	(33 632)	1 411
Итого совокупный доход за период		27 683 217	4 882 250	43 087 875	7 191 467
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтная индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		169,77	29,93	264,45	44,09
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала

За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 и 2021 г.

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

(неаудированный)

Остаток по состоянию на 1 января 2021 г.

Прибыль за период

Прочий совокупный доход (убыток)

Прибыль от инвестиций в долеваемые инструменты

Итого совокупный доход (убыток) за период

Распределение дивидендов

Остаток по состоянию на 30 июня 2021 г.

Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
81 530 200	93 664	168 484 750	250 108 614
-	-	7 190 056	7 190 056
-	1 411	-	1 411
-	1 411	7 190 056	7 191 467
-	-	(1 001 191)	(1 001 191)
81 530 200	95 075	174 673 615	256 298 890

(неаудированный)

Остаток по состоянию на 1 января 2022 г.

Прибыль за период

Прочий совокупный доход (убыток)

Прибыль от инвестиций в долеваемые инструменты

Переоценка обязательств по выплатам работникам

Итого совокупный доход (убыток) за период

Распределение дивидендов

Остаток по состоянию на 30 июня 2022 г.

Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
81 530 200	93 991	190 623 686	272 247 877
-	-	43 121 507	43 121 507
-	(104)	-	(104)
-	-	(33 528)	(33 528)
-	(104)	43 087 979	43 087 875
-	-	(5 782 122)	(5 782 122)
81 530 200	93 887	227 929 543	309 553 630

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 шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
		2022 г.	2021 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		51 221 681	9 223 957
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы	24	776 494	808 598
Финансовые доходы	23	(626 252)	(432 675)
Убыток от курсовых разниц, нетто		427 040	254 290
Износ, истощение и амортизация		11 535 106	11 367 571
Прочие неденежные статьи		295 414	367 704
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		63 629 483	21 589 445
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(16 450 783)	(7 452 957)
Товарно-материальные запасы		(29 681 559)	(10 729 065)
Прочие оборотные активы		(4 475 997)	(426 301)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		7 850 602	10 840 461
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		7 785 540	290 715
Всего изменения в оборотном капитале		(34 972 197)	(7 477 147)
Налог на прибыль		(5 828 308)	(134 759)
Проценты уплаченные		(671 109)	(706 234)
Проценты полученные		336 321	206 471
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		22 494 190	13 477 776
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Оттоки по выданным кредитам		(2 111 616)	(2 161 712)
Поступления по выданным кредитам		2 163 671	1 800 764
Капитальные затраты ²		(7 694 707)	(8 799 142)
Поступления от продажи основных средств		232 160	139 208
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7 410 492)	(9 020 882)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	13 186 883	15 378 500
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(14 817 117)	(16 552 072)
Выплаты по аренде	19	(187 875)	(192 429)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 818 109)	(1 366 001)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		13 265 589	3 090 893
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		(209 282)	(19 705)
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		20 336 901	7 949 785
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода		33 393 208	11 020 973

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 1 млрд РСД (2021: 1 млрд РСД)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

6 мая 2022 г. ПАО «Газпром» приобрело 6,15% акционерного капитала Общества. В отношении компании «Газпром», НИС а.о. входит в состав Группы «Газпром» на том основании, что юридические лица (входящие в одну группу лиц) в силу их совместного участия, обладают более чем пятьюдесятью процентами общего количества прав голоса в акционерном капитале Общества (ПАО «Газпром» - 6,15% акционерного капитала Общества, ПАО «Газпром нефть» - 50% акционерного капитала Общества).

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 2021 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 2021 год.

В связи с обострением геополитической ситуации в 2022 году отмечается усиление нестабильности на товарных и валютных рынках. При этом сербский динар сохранил относительно стабильную позицию по отношению к доллару и евро (более подробная информация об экономической ситуации в Сербии приведена в Примечании 26). В текущей ситуации невозможно предположить, сколько продлится такая неопределенность, и на каком уровне произойдет стабилизация ключевых финансовых показателей. В этой связи в первом полугодия 2022 года Компания не проводила пересмотр базовых экономических предположений, рассчитанных на основании прогноза цены на нефть, уровня

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

инфляции и процентной ставки по займам и использовавшихся при подготовке Сокращенной промежуточной финансовой отчетности. В частности, состоянием на 30 июня 2022 г., не пересматривался расчёт возмещаемой суммы внеоборотных активов, используемый для тестирования на обесценивание. Компания продолжает следить за макроэкономической ситуацией на предмет возможности оценить вышеупомянутые показатели с приемлемым уровнем достоверности.

Результат за три и шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года, не обязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение новых МСФО

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

- 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);
- 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;

Новые стандарты бухгалтерского учета

Общество 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);

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

- 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);
- 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 Общества за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 и 2021 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.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

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.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года:

	Разведка и Переработка			Итого
	добыча	и маркетинг	Исключено	
Выручка по сегментам	45 308 852	227 686 381	(43 749 936)	229 245 297
Межсегментная	43 239 667	510 269	(43 749 936)	-
Внешняя	2 069 185	227 176 112	-	229 245 297
EBITDA (сегментный результат)	24 389 813	39 879 102	-	64 268 915
Амортизация	(6 183 347)	(5 351 759)	-	(11 535 106)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(2 064)	(1 291 081)	-	(1 293 145)
Финансовые расходы, нетто	(15 488)	(134 754)	-	(150 242)
Налог на прибыль	(155 950)	(7 944 224)	-	(8 100 174)
Прибыль сегмента	17 980 646	25 140 861	-	43 121 507

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 г.:

	Разведка и Переработка			Итого
	добыча	и маркетинг	Исключено	
Выручка по сегментам	20 317 460	106 073 049	(19 326 141)	107 064 368
Межсегментная	19 083 946	242 195	(19 326 141)	-
Внешняя	1 233 514	105 830 854	-	107 064 368
EBITDA (сегментный результат)	13 024 984	8 252 135	-	21 277 119
Амортизация	(5 949 955)	(5 417 616)	-	(11 367 571)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(25 201)	(224 561)	-	(249 762)
Финансовые расходы, нетто	(22 946)	(352 977)	-	(375 923)
Налог на прибыль	(135 898)	(1 898 002)	-	(2 033 901)
Прибыль сегмента	6 855 818	334 238	-	7 190 056

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

Ниже представлена сверка EBITDA за трехмесячный период и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 г.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Прибыль за период, нетто	27 683 321	4 880 817	43 121 507	7 190 056
Расходы по налогу на прибыль	4 921 981	1 241 027	8 100 174	2 033 901
Финансовые расходы	396 291	416 423	776 494	808 598
Финансовые доходы	(384 095)	(211 311)	(626 252)	(432 675)
Износ, истощение и амортизация	5 812 745	5 674 468	11 535 106	11 367 571
Убыток от курсовых разниц, нетто	1 325 491	230 194	1 293 145	249 762
Чистые прочие расходы (доходы), нетто	(115 787)	(21 715)	(77 711)	64 120
Прочие неоперационные расходы (доходы), нетто	148 583	27 061	146 452	(4 214)
ЕВITDA	39 788 530	12 236 964	64 268 915	21 277 119

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и	Итого
		международные продажи	
Продажи сырой нефти	1 782 689	2 042 795	3 825 484
Продажи природного газа	73 514	-	73 514
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	73 514	-	73 514
Продажи нефтепродуктов	174 126 128	41 271 550	215 397 678
<i>Розница</i>	56 301 571	-	56 301 571
<i>Опт</i>	117 824 557	41 271 550	159 096 107
Реализация электроэнергии	3 333 555	302 915	3 636 470
Доход от аренды	176 303	2 719	179 022
Прочие продажи	5 802 258	330 871	6 133 129
Итого выручка от реализации	185 294 447	43 950 850	229 245 297

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и	Итого
		международные продажи	
Продажи сырой нефти	-	1 212 510	1 212 510
Продажи природного газа:	173 371	-	173 371
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	173 371	-	173 371
Продажи нефтепродуктов:	78 540 989	20 698 455	99 239 444
<i>Розница</i>	28 563 257	-	28 563 257
<i>Опт</i>	49 977 732	20 698 455	70 676 187
Продажи электроэнергии	1 019 389	189 878	1 209 267
Доход от аренды	164 737	2 565	167 302
Прочие продажи	4 895 707	166 767	5 062 474
Итого выручка от реализации	84 794 193	22 270 175	107 064 368

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 159 096 107 тысяча РСД (2021 г.: 70 676 187 тысяча РСД), выручка в размере 23 894 065 тысяча РСД (2021 г.: 11 526 213 тысяча 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 4 423 326 тысяча РСД (2021 г.: 3 693 888 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 Общества расположен на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 185 294 447 тысяча РСД (2021 г.: 84 794 193 тысяча РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 43 950 850 тысяча РСД (2021 г.: 22 270 175 тысяча РСД).

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

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня	
	2022 г.	2021 г.
Продажи сырой нефти	2 042 795	1 212 510
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Босния и Герцеговина	14 864 389	8 285 068
Болгария	3 885 062	2 867 464
Румыния	6 161 019	1 946 512
Хорватия	969 462	1 093 398
Швейцария	171 506	756 472
Венгрия	959 820	251 626
Великобритания	3 151 101	1 415 150
Северная Македония	283 830	253 044
Все остальные рынки	10 825 361	3 829 721
	<u>41 271 550</u>	<u>20 698 455</u>
Реализация электроэнергии	302 915	189 878
Доход от аренды	2 719	2 565
Прочая выручка	330 871	166 767
	<u>43 950 850</u>	<u>22 270 175</u>

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	12 331 728	12 809 718
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	21 060 000	7 500 000
Прочие денежные средства	1 480	27 183
	<u>33 393 208</u>	<u>20 336 901</u>

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты	2 174	150 401
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	3 604 011	4 999 379
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(1 981 838)</i>	<i>(2 000 510)</i>
	1 624 347	3 149 270

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	55 929 357	39 477 187
Прочая дебиторская задолженность	94 761	96 309
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(8 298 535)</i>	<i>(8 291 616)</i>
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(38 990)</i>	<i>(41 135)</i>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	47 686 593	31 240 745

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

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

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

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Сербские динары (РСД)	34 122 453	23 464 406
Евро	13 388 152	7 456 256
Долл. США	175 948	320 043
Прочие	40	40
	47 686 593	31 240 745

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Сырая нефть	37 666 592	18 623 843
Нефтепродукты	23 812 219	13 825 457
Сырье и материалы	4 858 405	4 311 200
Прочее	989 147	938 122
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 469 305)</i>	<i>(4 535 779)</i>
	62 857 058	33 162 843

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Авансы уплаченные	686 703	459 979
Отложенный НДС	6 592 056	3 126 172
Предоплаченные расходы	488 878	327 305
Предоплаченные таможенные пошлины	61 867	65 346
Предоплаченный акциз	2 443 636	1 974 381
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 689 361	7 771 845
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 483 386)</i>	<i>(7 482 259)</i>
	10 479 115	6 242 769

Отложенный НДС на 30 июня 2022 г. в размере 6 592 056 тысяча РСД (31 декабря 2021 г.: 3 126 172 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 июня 2022 года, в размере 2 443 636 тысяча РСД (31 декабря 2021: 1 974 381 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.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 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 2021 г.						
Первоначальная стоимость	189 297 949	160 908 071	54 118 866	16 582 366	18 329 919	439 237 171
Корректировка стоимости и обесценение	(63 463 518)	(57 807 804)	(30 128 250)	(8 838 112)	(2 507 663)	(162 745 347)
Остаточная стоимость	125 834 431	103 100 267	23 990 616	7 744 254	15 822 256	276 491 824
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года						
Поступление	-	-	-	-	8 024 384	8 024 384
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	92 238	-	-	-	-	92 238
Перевод из категории незавершенного строительства	7 926 894	1 495 308	743 698	109 512	(10 275 412)	-
Обесценение	-	-	-	-	(881)	(881)
Амортизация	(5 881 214)	(3 959 071)	(866 676)	(250 390)	-	(10 957 351)
Выбытие и списание	(20 874)	(8 057)	(29 545)	(345)	(6 588)	(65 409)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(15 860)	-	(15 860)
Перевод в право пользования активом	-	-	(153 427)	-	-	(153 427)
Прочие переводы	(2 610)	496 059	(472 013)	(21 436)	(170 926)	(170 926)
На 30 июня 2021 г.	127 948 865	101 124 506	23 212 653	7 565 735	13 392 833	273 244 592
Первоначальная стоимость	197 101 765	163 273 874	53 645 304	16 594 519	15 901 377	446 516 839
Корректировка стоимости и обесценение	(69 152 900)	(62 149 368)	(30 432 651)	(9 028 784)	(2 508 544)	(173 272 247)
Остаточная стоимость	127 948 865	101 124 506	23 212 653	7 565 735	13 392 833	273 244 592
На 1 января 2022 г.						
Первоначальная стоимость	204 856 329	164 080 833	53 637 916	16 588 994	16 714 425	455 878 497
Корректировка стоимости и обесценение	(74 822 128)	(66 061 581)	(30 873 325)	(9 215 794)	(2 977 951)	(183 950 779)
Остаточная стоимость	130 034 201	98 019 252	22 764 591	7 373 200	13 736 474	271 927 718
За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года						
Поступление	-	-	-	-	6 728 074	6 728 074
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	104 745	-	-	-	-	104 745
Перевод из категории незавершенного строительства	5 957 124	375 778	2 133 200	49 962	(8 516 064)	-
Обесценение	-	-	-	-	(8,144)	(8,144)
Амортизация	(6 126 761)	(3 900 533)	(889 214)	(232 989)	-	(11 149 497)
Выбытие и списание	(68 072)	(10 000)	(15 412)	(35 475)	(405)	(129 364)
Перевод в инвестиционной собственности	-	-	125 456	-	(4 089)	121 367
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	(10 591)	-	(10 591)
Прочие переводы	10 714	(478)	(41 219)	30 123	(30 626)	(31 486)
На 30 июня 2022 г.	129 911 951	94 484 019	24 077 402	7 174 230	11 905 220	267 552 822
Первоначальная стоимость	210 447 863	164 373 465	55 691 680	16 635 080	14 891 315	462 039 403
Корректировка стоимости и обесценение	(80 535 912)	(69 889 446)	(31 614 278)	(9 460 850)	(2 986 095)	(194 486 581)
Остаточная стоимость	129 911 951	94 484 019	24 077 402	7 174 230	11 905 220	267 552 822

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Изменения акты в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, показаны в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания	Основные средства	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2021. г.	5 006	519 681	167 526	730 664	1 422 877
Поступление	-	158 785	10 739	1 509	171 033
Амортизация	(1 252)	(26 792)	(43 411)	(106 894)	(178 349)
Перевод из основных средств	-	153 427	-	-	153 427
Эффекты модификации договоров	-	(15 114)	-	-	(15 114)
Выбытие	-	-	-	(1 811)	(1 811)
На 30 июня 2021. г	3 754	789 987	134 854	623 468	1 552 063
На 1 января 2022. г.	2 503	771 743	220 157	543 355	1 537 758
Поступление	-	143 644	33 636	1 689	178 969
Амортизация	(1 252)	(38 206)	(43 900)	(98 663)	(182 021)
Эффекты модификации договоров	-	-	(107)	-	(107)
На 30 июня 2022. г	1 251	877 181	209 786	446 381	1 534 599

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты	40 601 344	40 305 461
Финансовые инструменты с отражением в составе прибыль или убыток	31 051	30 551
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	840 596	841 861
Прочие долгосрочные финансовые вложения	177 498	177 459
Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 6)	(3 604 011)	(4 999 379)
Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений	(8 198 174)	(8 194 660)
	29 848 304	28 161 293

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Авансы уплаченные за основные средства	176 142	294 923
Предоплаченные расходы	102 364	107 278
Прочие активы	1 315 749	1 340 285
За вычетом резерва на прочие активы	(410 379)	(392 486)
За вычетом резерва на выданные авансы	(21 363)	(21 363)
	1 162 513	1 328 637

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

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

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты	3 229 326	2 188 401
Процентные обязательства	111 476	81 574
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	9 492 810	7 048 516
	12 833 612	9 318 491

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021
Краткосрочные кредиты на 1 января	2 188 401	1 756 035
Поступления	8 687 130	7 156 687
Платежи	(7 643 693)	(7 456 214)
Курсовые разницы	(2 512)	-
Краткосрочные кредиты на 30 июня	3 229 326	1 456 508

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	34 594 123	26 255 796
Обязательства по выплате дивидендов	9 566 187	3 784 105
Прочая кредиторская задолженность	120 599	54 945
	44 280 909	30 094 846

По состоянию на 30 июня 2022 г. кредиторская задолженность в размере 34 594 123 тысяча РСД (31 декабря 2021 г.: 26 255 796 тысячи РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 19 027 970 тысяча РСД (31 декабря 2021 г.: 9 860 326 тысячи РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Контрактные обязательства возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	3 072 046	3 009 493
- Программы лояльности клиентов	574 033	776 791
Выплаты работникам	2 271 226	3 361 824
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	15 704	19 070
	5 933 009	7 167 178

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

По состоянию на 30 июня 2022 г. выручка в размере 2 392 047 тысяча РСД (30 июня 2021 г: 4 033 440 тысяча РСД) была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2022 года из которых 2 392 047 тысяча РСД (30 июня 2021 г: 3 667 749 тысяча РСД) относится к авансам и 450 113 тысяча РСД (30 июня 2021 г: 365 691 тысяча РСД) - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Налог на добычу полезных ископаемых	461 135	379 789
НДС	9 561 702	2 181 792
Акциз	6 647 210	6 303 828
Сборы за товарные запасы	360 336	302 940
Таможенные платежи	9 694	74 057
Сборы по энергетической эффективности	41 559	34 585
Прочие налоги и сборы	850 041	869 066
	17 931 677	10 146 057

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	6 825 900	8 203 403
Банковские кредиты	67 840 204	69 276 624
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)</i>	<i>(9 492 810)</i>	<i>(7 048 516)</i>
	65 173 294	70 431 511

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021
Долгосрочные кредиты на 1 января	77 480 027	82 781 970
Поступления	4 499 753	8 221 813
Платежи	(7 173 424)	(9 095 858)
Неденежные операции	(18 096)	40 521
Курсовые разницы (примечание 22)	(122 156)	(12 478)
Долгосрочные кредиты на 30 июня	74 666 104	81 935 968

(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть» по состоянию на 30 июня 2022 г. в размере 6 825 900 тысяча РСД (2021 г.: 8 203 403 тысяча РСД) включая текущую часть в размере 6 825 900 тысяча РСД (2021 г.: 5 468 935 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.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

(б) *Банковские кредиты*

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты в стране	50 838 757	47 362 765
Долгосрочные кредиты за границей	17 001 447	21 913 859
Текущая часть долгосрочных кредитов	67 840 204	69 276 624
	(2 666 910)	(1 579 581)
	65 173 294	67 697 043

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
От 1 года до 2 лет	7 810 037	3 004 092
От 2 до 5 лет	56 229 137	63 430 071
Более 5 лет	1 134 120	1 262 880
	65 173 294	67 697 043

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долл. США	116 428	130 480
Евро	67 606 214	68 989 968
Сербский динар (РСД)	152	210
Японская иена	117 410	155 966
	67 840 204	69 276 624

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает что Общество по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства по аренде	1 034 175	1 007 802
Краткосрочные обязательства по аренде	322 638	330 579
	1 356 813	1 338 381

Изменения обязательств Общества по обязательства по аренде представлены следующим образом:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021
На 1 января	1 338 381	1 358 795
Платежи	(187 875)	(192 429)
Неденежные операции	199 389	175 576
Курсовые разницы (примечание 22)	6 918	536
На 30 июня	1 356 813	1 342 478

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

Суммы признанные в рамках отчета о прибылях и убытках:

	За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021
Расходы на выплату процентов (включены в финансовые расходы)	16 460	16 330
Расходы по краткосрочной аренде	43 497	36 933
Расходы на аренду активов с низкой стоимостью не отраженных в качестве краткосрочной аренды	10 078	10 728
Расходы связанные с переменными арендными платежами которые не включены в арендные обязательства	542 475	540 738

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021	2022	2021
Расходы на персонал	986 849	985 497	1 935 135	1 912 702
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти газа и нефтепродуктов)	254 906	157 111	482 371	313 537
Ремонт и техническое обслуживание	1 300 530	986 824	2 501 090	2 156 133
Электрос энергия и коммунальные услуги	2 842 035	1 149 202	6 097 773	2 179 244
Расходы на безопасность и охрану	191 222	90 557	278 176	172 766
Транспортные расходы на производстве	471 068	459 115	964 178	918 987
Прочие	3 035 312	2 582 807	5 804 578	4 777 349
	9 081 922	6 411 113	18 063 301	12 430 718

21. КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившихся 30 июня	
	2022	2021	2022	2021
Расходы на персонал	2 911 209	3 074 520	5 632 329	5 765 891
Расходы франчайзера	994 084	1 133 255	1 932 179	2 008 612
Юридические аудиторские и консультационные услуги	309 846	324 560	585 832	557 498
Затраты на текущий ремонт	279 747	225 512	458 719	397 640
Рекламные и маркетинговые затраты	71 092	66 671	111 757	112 352
Расходы на аренду	21 896	16 577	49 195	42 693
Командировочные расходы	37 058	25 543	55 733	39 934
Техника безопасности и охрана труда	159 736	140 549	289 934	261 495
Расходы по страхованию	21 183	16 898	43 324	32 438
Транспорт и хранение	38 467	33 861	86 628	58 315
Резерв под сомнительную задолженность	9 491	(65 344)	17 090	(65 479)
Прочие	1 229 331	1 017 000	2 397 619	1 957 165
	6 083 140	6 009 602	11 660 339	11 168 554

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ НЕТТО

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021	2022	2021
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	335 627	217 209	508 902	407 532
- убыток от курсовых разниц	(108 408)	(202 578)	(391 152)	(395 590)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц нетто от операционной деятельности	(1 552 710)	(244 825)	(1 410 895)	(261 704)
	(1 325 491)	(230 194)	(1 293 145)	(249 762)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021	2022	2021
Процентный доход от размещения депозитов в банках	203 858	17 130	267 159	28 914
Прибыль от реструктуризации займов	5 793	21 673	11 593	60 882
Процентный доход по выданным займам	174 444	172 508	347 500	342 879
	384 095	211 311	626 252	432 675

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период закончившийся 30 июня		За шесть месяцев закончившийся 30 июня	
	2022	2021	2022	2021
Процентные расходы	387 681	390 531	753 699	771 763
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	9 093	19 600	18 117	39 019
Убытки от реструктуризации кредита	6 094	18 484	12 100	40 521
Эффект дисконтирования финансовых средств	(6 577)	(12 192)	(7 422)	(42 705)
	396 291	416 423	776 494	808 598

За период продолжительностью шесть месяцев который закончен 30 июня 2022 года расходы на проценты включаются в расходы на проценты по финансовому лизингу в размере 16 460 тысяча РСД (за период шесть месяца закончившийся 30 июня 2021 года: 16 330 тысяча РСД).

25. 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 2021 года. Также в течение первых шесть месяцев 2022 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2022 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Республике Сербии

Обострение геополитической ситуации в первой половине 2022 года в результате событий украинского кризиса привело к дестабилизации товарных и финансовых рынков. Средняя себестоимость цен на нефть в первом полугодии составила 107,5 долларов США за баррель, что более чем на 66% больше, чем за аналогичный период 2021 года, что привело к введению Правительством Сербии краткосрочных ограничений цен реализации нефтепродуктов. В настоящее время невозможно предположить, сколько продлится данный период неопределенности. Деятельность российских организаций также ограничивается рядом санкций, что тоже может оказать влияние на деятельность Компании.

В настоящее время оценка воздействия новых санкций на деятельность Компании продолжается.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения стабильности деятельности компании, однако учитывая, что в настоящее время не представляется возможным точно оценить последствия сложившейся ситуации, будущие результаты могут отличаться от текущих предположений и оценок руководства Компании.

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 459 279 тысяча РСД (на 31 декабря 2021 г: 376 734 тысяча РСД) на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Общества. В связи с этим налоговые позиции определенные руководством могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами и Обществу как следствие могут быть начислены дополнительные суммы налогов штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило что по состоянию на 30 июня 2022 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 244 999 тысяча РСД (31 декабря 2021 года: 383 637 тысяча РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

27. 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».

В течение месяцев закончившегося 30 июня 2022 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.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами (нетто) по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества находящиеся под совместным контролем
На 30 июня 2022 г.			
Краткосрочные финансовые активы	1 624 347	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 383 748	-	2 870 691
Прочие оборотные активы	4 049	-	3 984
Активы в форме права пользования	42 371	-	324
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества	13 425 627	-	-
Долгосрочные финансовые активы	29 740 114	-	-
Прочие внеоборотные активы	3 235	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 946 075)	(357 662)	(25 078 947)
Прочие краткосрочные обязательства	(37 559)	-	(10 275)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 923 530)	-	(6 859 368)
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 355)	-	(338)
Долгосрочные обязательства по аренде	(42 968)	-	(199)
	49 271 004	(357 662)	(28 035 328)

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества находящиеся под совместным контролем
На 31 декабря 2021 г.			
Краткосрочные финансовые активы	3 149 217	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 877 272	601	2 097 586
Прочие оборотные активы	3 393	-	29 788
Активы в форме права пользования	43 712	-	414
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	-	-	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 627	-	-
Долгосрочные финансовые активы	28 053 639	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	2 192	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 919 496)	(3 000)	(2 448 423)
Прочие краткосрочные обязательства	(31 504)	-	(944)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(2 189 595)	(5 468 948)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(2 322)	-	(142)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(2 734 468)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(44 068)	-	(209)
	43 368 067	(8 205 815)	716 870

За шесть месяцев закончившийся 30 июня 2022 и 2021 года отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества находящиеся под совместным контролем
За период закончившийся 30 июня 2022 г.			
Выручка от продажи	26 829 034	-	992 493
Расходы на закупку продукции и услуг	(5 432 503)	(3 616)	(71 595 706)
Прочие доходы (расходы)	339 420	-	(63 978)
	21 735 951	(3 616)	(70 667 191)

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г.

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

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества находящиеся под совместным контролем
За период закончившийся 30 июня 2021 г.			
Выручка от продажи	10 030 413	1 455	12 110 352
Расходы на закупку продукции и услуг	(14 022 651)	(1 105 219)	(737 680)
Прочие доходы (расходы)	388 707	(96 822)	(96)
	(3 603 531)	(1 200 586)	11 372 576

Операции с ключевым управленческим персоналом

За шесть месяцев закончившийся 30 июня 2022 года и 2021 года Общество признало 518 846 тысяча РСД и 467 191 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

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Последующие события которые произошли после 30 июня 2022 г. были взяты в рассмотрение по состоянию на 27 июля 2022 г. когда утверждена настоящая промежуточной сокращенной финансовой отчетность.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 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.rs

www.nis.rs

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.rs