



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

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

По состоянию на 30 сентября 2019 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	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Применение новых стандартов МСФО	8
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	10
5. Информация о сегментах	11
6. Денежные средства и их эквиваленты	14
7. Краткосрочные финансовые активы	14
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
9. Товарно-материальные запасы	15
10. Прочие оборотные активы	16
11. Основные средства	17
12. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	18
13. Прочие внеоборотные активы	19
14. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
16. Прочие краткосрочные обязательства	19
17. Прочие налоги к уплате	20
18. Долгосрочные кредиты и займы	20
19. Обязательства по аренде	21
20. Производственные и операционные расходы	22
21. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22
22. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	23
23. Финансовые доходы	23
24. Финансовые расходы	23
25. Оценка по справедливой стоимости	23
26. Условные и договорные обязательства	24
27. Операции со связанными сторонами	24
Контактная информация	27

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	14 444 551	15 480 830
Краткосрочные финансовые активы	7	1 767 441	2 188 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	30 337 700	26 933 563
Товарно-материальные запасы	9	44 144 042	47 856 312
Предоплата по текущему налогу на прибыль		562 203	-
Прочие оборотные активы	10	5 496 540	6 283 241
Активы, предназначенные для продажи		123 724	-
Итого оборотные активы		96 876 201	98 742 434
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	299 077 311	286 454 546
Активы в форме права пользования	3	1 589 154	-
Инвестиционная собственность		1 583 455	1 615 391
Гудвилл и прочие нематериальные активы		4 009 704	4 653 550
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	12	1 851 913	1 980 388
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		226 228	73 858
Долгосрочные финансовые активы		270 880	129 345
Отложенные налоговые активы		-	545 497
Прочие внеоборотные активы	13	1 640 991	1 781 202
Итого внеоборотные активы		310 249 636	297 233 777
Итого активы		407 125 837	395 976 211
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	6 591 970	6 614 417
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	289 400	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	37 137 307	30 357 413
Прочие краткосрочные обязательства	16	6 507 619	5 956 257
Обязательства по налогу на прибыль		-	625 985
Прочие налоги к уплате	17	12 668 746	9 575 333
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 845 832	1 941 795
Итого краткосрочные обязательства		65 040 874	55 071 200
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	82 350 743	87 819 202
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	1 127 760	-
Отложенные налоговые обязательства		762 210	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 599 306	10 210 005
Итого долгосрочные резервы и обязательства		94 840 019	98 029 207
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		244 895	77 130
Нераспределенная прибыль		165 730 606	161 516 302
Капитал, причитающийся акционерам Общества		247 505 701	243 123 632
Неконтролирующая доля участия		(260 757)	(247 828)
Итого капитал		247 244 944	242 875 804
Итого обязательства и капитал		407 125 837	395 976 211

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
28 октября 2019 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

Группа «НИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г. (неаудирован.)	2018 г. (неаудирован.)	2019 г. (неаудирован.)	2018 г. (неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		75 140 493	81 179 259	186 882 421	193 679 540
Прочая выручка		3 580 492	5 156 921	9 286 139	13 092 222
Итого выручка от продаж	5	78 720 985	86 336 180	196 168 560	206 771 762
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(49 566 744)	(52 926 869)	(123 935 904)	(122 053 855)
Производственные и операционные расходы	20	(6 397 874)	(7 838 803)	(18 691 085)	(20 777 821)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(6 158 222)	(5 648 019)	(17 896 881)	(16 971 996)
Транспортные расходы		(333 298)	(347 183)	(780 650)	(911 648)
Износ, истощение и амортизация		(5 132 036)	(5 131 646)	(15 322 889)	(14 482 335)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 346 361)	(1 349 403)	(3 945 841)	(3 887 590)
Расходы на геологоразведочные работы		-	(41 169)	(11 474)	(56 940)
Итого операционные расходы		(68 934 535)	(73 283 092)	(180 584 724)	(179 142 185)
Прочие доходы (расходы), нетто		108 282	(162 377)	(142 011)	(139 616)
Операционная прибыль		9 894 732	12 890 711	15 441 825	27 489 961
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		(57 419)	-	(128 475)	-
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	22	99 463	(256 160)	(6 542)	(253 234)
Финансовые доходы	23	51 037	167 301	226 450	555 237
Финансовые расходы	24	(485 520)	(563 828)	(1 477 153)	(1 725 828)
Итого прочие расходы		(392 439)	(652 687)	(1 385 720)	(1 423 825)
Прибыль до налогообложения		9 502 293	12 238 024	14 056 105	26 066 136
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 229 083)	(1 549 845)	(2 036 214)	(3 253 795)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(788 150)	(469 602)	(1 307 876)	(1 099 120)
Итого расходы по налогу на прибыль		(2 017 233)	(2 019 447)	(3 344 090)	(4 352 915)
Чистая прибыль за период		7 485 060	10 218 577	10 712 015	21 713 221
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		570	(364)	8 445	(950)
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		58 256	(30 339)	166 204	12 091
Прочий совокупный доход		58 826	(30 703)	174 649	11 141
Итого совокупный доход за период		7 543 886	10 187 874	10 886 664	21 724 362
Прибыль (убыток), причитающаяся:					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		7 491 452	10 222 821	10 726 460	21 725 910
- неконтролирующей доле участия		(6 392)	(4 244)	(14 445)	(12 689)
Прибыль		7 485 060	10 218 577	10 712 015	21 713 221
Совокупный доход (убыток), причитающийся:					
- акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»		7 549 397	10 192 877	10 899 593	21 736 956
- неконтролирующей доле участия		(5 511)	(5 003)	(12 929)	(12 594)
Итого совокупный доход за период		7 543 886	10 187 874	10 886 664	21 724 362
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		45,94	62,69	65,78	133,24
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 2019 и 2018 гг.

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

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	40 453	143 713 351	225 284 004	(232 496)	225 051 508
Применение МСФО 9:						
- переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов	-	-	(401 527)	(401 527)	-	(401 527)
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	40 453	143 311 824	224 882 477	(232 496)	224 649 981
Прибыль (убыток) за период	-	-	21 725 910	21 725 910	(12 689)	21 713 221
Прочий совокупный доход (убыток)						
Убытки от инвестиций в долевые инструменты	-	(950)	-	(950)	-	(950)
Продажа инвестиций в долевые инструменты	-	3 455	(3 455)	-	-	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	11 996	-	11 996	95	12 091
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	14 501	21 722 455	21 736 956	(12 594)	21 724 362
Распределение дивидендов	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)	-	(6 948 004)
Общая сумма операций с собственниками капитала	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)	-	(6 948 004)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2018 г.	81 530 200	54 954	158 086 275	239 671 429	(245 090)	239 426 339

	Капитал, причитающийся акционерам Общества				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	81 530 200	77 130	161 516 302	243 123 632	(247 828)	242 875 804
Прибыль (убыток) за период	-	-	10 726 460	10 726 460	(14 445)	10 712 015
Прочий совокупный доход (убыток)						
Прибыль от инвестиций в долевые инструменты	-	8 445	-	8 445	-	8 445
Продажа инвестиций в долевые инструменты	-	(5 368)	5 368	-	-	-
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	164 688	-	164 688	1 516	166 204
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	167 765	10 731 828	10 899 593	(12 929)	10 886 664
Распределение дивидендов	-	-	(6 517 524)	(6 517 524)	-	(6 517 524)
Общая сумма операций с собственниками капитала	-	-	(6 517 524)	(6 517 524)	-	(6 517 524)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 г.	81 530 200	244 895	165 730 606	247 505 701	(260 757)	247 244 944

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	
		2019 г. (неаудирован.)	2018 г. (неаудирован.)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 056 105	26 066 136
Корректировки:			
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий		128 475	-
Финансовые расходы	24	1 477 153	1 725 828
Финансовые доходы	23	(226 450)	(555 237)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(217 481)	479 028
Износ, истощение и амортизация		15 322 893	14 482 335
Прочие неденежные статьи		118 845	336 416
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		30 659 540	42 534 506
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3 627 301)	(4 390 999)
Товарно-материальные запасы		3 764 572	(3 461 446)
Прочие оборотные активы		672 898	(40 490)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11 531 586	1 704 200
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		3 094 753	2 016 794
Всего изменения в оборотном капитале		15 436 508	(4 171 941)
Налог на прибыль		(3 230 326)	(4 471 125)
Проценты уплаченные		(1 299 505)	(1 591 469)
Проценты полученные		336 242	352 071
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		41 902 459	32 652 042
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Займы выданные		-	(47 250)
Заемные средства полученные		23 596	-
Капитальные затраты ²		(32 285 734)	(31 875 783)
Поступления от продажи основных средств		203 035	188 289
Возврат (вложение) банковских депозитов, нетто		94 563	5 602 430
Прочий отток денежных средств		(61 561)	(26 988)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(32 026 101)	(26 159 302)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выручка от займов	18	12 121 120	20 732 743
Погашение займов	18	(16 325 782)	(23 562 365)
Выплаты по аренде	19	(250 649)	(75 894)
Дивиденды, уплаченные владельцам Компании		(6 517 524)	(6 948 004)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности		(10 972 835)	(9 853 520)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 096 477)	(3 360 780)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		60 198	71 449
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		15 480 830	27 075 370
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		14 444 551	23 786 039

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

² Чистые потоки денежных средств по инвестиционной деятельности включают НДС в размере 3,4 млрд дин. (2018: 4,6 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, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Настоящая промежуточная сокращенная 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 Сербии). 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 2018 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 2018 год.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 30 сентября 2019 года по 28 октября 2019 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Результат за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, необязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

2.2. Изменение учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением положений, описанных в разделе «Применение новых стандартов МСФО».

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ МСФО

Применение новых положений учетной политики с 1 января 2019 года

Ретроспективно, с 1 января 2019 года, Группой принято МСФО 16, при этом пересчет сравнительных данных за отчетный период 2018 года не производился, что допускается в соответствии с конкретными переходными положениями Стандарта. Таким образом, реклассификации и поправки, возникшие в результате внедрения новых правил аренды, признаны в начальном балансе на 1 января 2019 года.

Поправки, признанные после принятия МСФО 16

После принятия МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по договорам аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Указанные обязательства оцениваются по текущей стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора по состоянию на 1 января 2019 года. Взвешенная средняя приростная ставка процента на заемный капитал арендатора, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, составила 4%.

В отношении аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, предприятие признало балансовую стоимость актива по аренде и обязательства по оплате аренды непосредственно перед переходом в качестве балансовой стоимости актива по праву пользования и обязательства по аренде на дату первоначального применения. Принципы измерения МСФО (IFRS) 16 применяются только после этой даты.

Обязательства по операционной аренде, раскрытые по состоянию на 31 декабря 2018 года	1 548 081
(Меньше): краткосрочная аренда признается как расход на равномерной основе	(54 306)
(Меньше): контракты с датой начала после 1 января 2019	(385 001)
(Меньше): малоценная аренда признается как расход на равномерной основе	(206 937)
Добавить/(меньше): поправки, относящиеся к изменениям индекса или ставки, влияющим на переменные платежи	2 954
(Меньше): авансы, уплаченные на дату первоначального применения МСФО 16	(71 944)
Прочие	(11 255)
Недисконтированная аренда, признанная в соответствии с МСФО 16	821 592
Дисконтируется с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора на дату первоначального применения	790 946
Добавить: обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	828 104
Обязательства по аренде признаются по состоянию на 1 января 2019 года	1 619 050
Из них:	
Краткосрочные обязательства по аренде	298 269
Долгосрочные обязательства по аренде	1 320 781
	1 619 050

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

Соответствующие активы в форме права пользования для аренды имущества оценены по сумме, равной обязательству по аренде, скорректированной на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей, относящихся к этой аренде, признанных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 года. Не было убыточных договора лизинга, которые бы требовали корректировки права использования средств по состоянию на день первого применения.

Признанное право использования средств касается следующих из них:

	30 сентября 2019	1 января 2019
Недвижимость (земельные участки и здания)	1 227 318	1 414 558
Основные средства	283 778	335 712
Транспортные средства	78 058	85 151
Итого право использования средств	1 589 154	1 835 421

Изменение учетной политики затронуло следующие статьи баланса на 1 января 2019 года:

Основные средства и нематериальные активы - уменьшение	(972 531)
Активы в форме права пользования — повышение	1 835 421
Авансы, полученные от заказчика — снижение	(71 944)
Стоимость заимствований — снижение	828 104
Обязательства по аренде — повышение	(1 619 050)

При применении МСФО 16 впервые Группой использованы следующие практические средства, разрешенные стандартом:

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля объектов, предоставленных в аренду, с достаточно схожими характеристиками
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды
- учет операционной аренды, для которой базовый актив имеет низкую стоимость
- исключение первоначальных прямых затрат на оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения, и
- использование ретроспективного подхода для определения срока аренды, если в договоре содержатся варианты продления или прекращения аренды.

Группа также отказалась от повторной оценки, является ли договор договором аренды или содержит ли он условия аренды дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Группа полагалась на свою оценку, выполненную с применением МСФО (IAS) 17 и КИМСФО 4 «Определение наличия в сделке отношений аренды».

Учетная политика

Группа арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный период от 2 до 10 лет, но существует возможность продления срока. Условия аренды обговариваются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий.

До 2018 финансового года аренда недвижимости и оборудования классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи по операционной аренде (за вычетом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), списывались на прибыль или убыток линейным методом в течение срока аренды.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использования группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Затраты на финансирование отражаются в финансовом результате за период аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Право пользования активом амортизируется в течение более короткого срока эксплуатации актива и срока аренды на основе линейного метода.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую дисконтированную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу), за вычетом стимулирующих платежей к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку (при наличии достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион);
- Штрафы за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если данная ставка не может быть определена, то используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы заимствовать средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующее:

- первоначальную оценку обязательства;
- арендные платежи, уже выплаченные на дату начала аренды или до нее, за вычетом уже полученных стимулирующих платежей
- первоначальные прямые затраты и
- расходы на восстановление.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой малоценных активов, признаются как издержки в финансовом результате на равномерной основе. Краткосрочная аренда — это аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее. К малоценным активам относятся ИТ-оборудование и мелкие предметы офисной мебели.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Измененные стандарты, перечисленные ниже, вступили в силу однако не оказали значительного воздействия на Группу:

- КИМФО 23 «Неопределенности при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Особенности предоплаты с отрицательным возмещением – Поправки к МСФО 9 (выпущены 12 октября 2017 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО цикла 2015-2017 гг. (выпущены 12 декабря 2017 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

- Поправки к МСФО 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (выпущены 7 февраля 2018, применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Следующие другие новые стандарты и положения, как ожидается, не окажут какого-либо существенного влияния на Группу при принятии:

- МСФО 17 - «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Продажа или вклад активов между Инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием - Поправки к МСФО 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после даты, определяемой СМСФО).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены марта 2018 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО 3 (выпущены октября 2018 г., применяются к приобретениям с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение материальности – Поправки к МСФО 1 МСФО 8 (выпущены октября 2018 г., применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2020 г. или после этой даты).

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 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 прогнозированных рыночных цен.

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.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 годов:

	Разведка и Переработка и		Исключено	Итого
	добыча	маркетинг		
Выручка по сегментам	36 534 742	196 199 278	(36 565 460)	196 168 560
Межсегментная	35 782 025	783 435	(36 565 460)	-
Внешняя	752 717	195 415 843	-	196 168 560
ЕВITDA (сегментный результат)	26 610 736	4 550 921	-	31 161 657
Амортизация	(8 406 520)	(6 916 369)	-	(15 322 889)
Прибыль (убыток) от переоценки, нетто	(572)	378 249	-	377 677
Доля убытка ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	(128 475)	-	(128 475)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(183 004)	176 462	-	(6 542)
Финансовые расходы, нетто	(107 300)	(1 143 403)	-	(1 250 703)
Налог на прибыль	(198 047)	(3 146 043)	-	(3 344 090)
Прибыль/(убыток) сегмента	17 342 759	(6 630 744)	-	10 712 015

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 годов:

	Разведка и Переработка		Исключено	Итого
	добыча	и маркетинг		
Выручка по сегментам	38 739 966	207 302 660	(39 270 864)	206 771 762
Межсегментная	37 576 442	1 694 422	(39 270 864)	-
Внешняя	1 163 524	205 608 238	-	206 771 762
ЕВITDA (сегментный результат)	28 766 037	13 253 230	-	42 019 267
Амортизация	(7 296 139)	(7 186 196)	-	(14 482 335)
Убыток от переоценки, нетто	(3 477)	(21 164)	-	(24 641)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(53 776)	(199 458)	-	(253 234)
Финансовые расходы, нетто	(6 205)	(1 164 386)	-	(1 170 591)
Налог на прибыль	(216 557)	(4 136 358)	-	(4 352 915)
Прибыль/(убыток) сегмента	21 075 219	638 002	-	21 713 221

Ниже представлена сверка ЕВITDA за трехмесячный период и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
	Прибыль за период, нетто	7 485 060	10 218 577	10 712 015
Расходы по налогу на прибыль	2 017 233	2 019 447	3 344 090	4 352 915
Финансовые расходы	485 520	563 828	1 477 153	1 725 828
Финансовые доходы	(51 037)	(167 301)	(226 450)	(555 237)
Износ, истощение и амортизация	5 132 036	5 131 646	15 322 889	14 482 335
Доля в убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий (Прибыль)/Убыток от курсовых разниц, нетто	57 419	-	128 475	-
	(99 463)	256 160	6 542	253 234
Чистые прочие (доходы) расходы, нетто	(108 282)	162 377	142 011	139 616
Прочие неоперационные доходы, нетто	341 992	(121 590)	254 932	(92 645)
ЕВITDA	15 260 478	18 063 144	31 161 657	42 019 267

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)*

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	663 496	663 496
Продажи природного газа	1 319 477	-	1 319 477
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 319 477	-	1 319 477
Продажи нефтепродуктов	134 437 949	50 461 499	184 899 448
<i>Розница</i>	48 495 357	13 128 085	61 623 442
<i>Опт</i>	85 942 592	37 333 414	123 276 006
Реализация электроэнергии	578 390	150 734	729 124
Доход от аренды	485 659	10 146	495 805
Прочие продажи	5 409 079	2 652 131	8 061 210
Итого выручка от реализации	142 230 554	53 938 006	196 168 560

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 056 256	1 056 256
Продажи природного газа:	1 410 169	-	1 410 169
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 410 169	-	1 410 169
Продажи нефтепродуктов:	141 366 475	49 846 640	191 213 115
<i>Розница</i>	46 145 292	12 847 141	58 992 433
<i>Опт</i>	95 221 183	36 999 499	132 220 682
Реализация электроэнергии	478 885	4 453 682	4 932 567
Прочие продажи	5 464 714	2 694 941	8 159 655
Итого выручка от реализации	148 720 243	58 051 519	206 771 762

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 123 276 006 РСД (2018 г.: 132 220 683 РСД), выручка в размере 13 043 228 РСД (2018 г.: 19 494 776 РСД) относится к отечественному покупателю «ХИП Петрохемия». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации *Network For Trading* г. Белград, в размере 238 775 РСД (2018: Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в размере 3 988 435 РСД).

Выручка от прочей реализации в основном относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 6 648 080 РСД (2018 г.: 6 256 032 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 142 230 554 РСД (2018 г.: 148 720 243 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 53 938 006 РСД (2018 г.: 58 051 519 РСД).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Продажи сырой нефти	663 496	1 056 256
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	10 450 955	13 471 675
Босния и Герцеговина	20 392 093	13 059 904
Румыния	9 284 533	10 827 763
Хорватия	1 815 734	2 366 149
Швейцария	1 253 379	1 755 558
Венгрия	1 158 455	1 210 430
Великобритания	857 339	1 292 002
Северная Македония	819 890	1 371 827
Все остальные рынки	4 429 121	4 491 333
	50 461 499	49 846 641
Реализация электроэнергии	150 734	4 453 682
Доход от аренды	10 146	-
Прочая выручка	2 652 131	2 694 940
	53 938 006	58 051 519

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 2019	31 декабря 2018
Сербия	281 046 967	269 381 825
Румыния	10 685 384	9 103 409
Босния и Герцеговина	7 385 036	7 304 192
Болгария	7 142 237	6 934 061
	306 259 624	292 723 487

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	11 375 195	6 930 192
Депозиты со сроком погашения до трех месяца	2 785 349	6 926 396
Денежные средства на счете условного депонирования	30 224	1 407 735
Прочие денежные средства	253 783	216 507
	14 444 551	15 480 830

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	2 210	27 433
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	1 767 442	2 123 007
Прочие краткосрочные финансовые средства	45	40 304
Минус резерв под обесценение	(2 256)	(2 256)
	1 767 441	2 188 488

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

По состоянию на 30 сентября 2019 года, депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года, в размере 1 767 442 РСД (31 декабря 2018: 2 123 007 РСД), относятся к срочным депозитам в динарах, с процентной ставкой от 3,5% в год (2018: 4,65% в год).

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	39 754 100	36 154 738
Прочая дебиторская задолженность	521 491	450 274
Начисленные активы	54 620	370 858
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(9 936 373)	(9 982 695)
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(56 138)	(59 612)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	30 337 700	26 933 563

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 возмestimыми.

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Сербские динары (РСД)	27 145 628	23 712 198
Евро	1 310 987	1 053 529
Долл. США	355 135	698 248
Прочие	1 525 950	1 469 588
	30 337 700	26 933 563

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Сырая нефть	24 167 010	24 596 883
Нефтепродукты	17 066 666	20 155 760
Сырье и материалы	6 603 330	6 959 371
Прочее	1 114 513	1 091 372
<i>Минус: резерв под обесценение запасов</i>	(4 807 477)	(4 947 074)
	44 144 042	47 856 312

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	767 108	834 950
Дебиторская задолженность по НДС	581 903	295 900
Отложенный НДС	2 062 854	1 774 863
Предоплаченные расходы	411 743	270 456
Предоплаченные таможенные пошлины	6 553	4 935
Предоплаченный акциз	1 500 177	2 818 462
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 811 498	7 920 632
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 645 296)</i>	<i>(7 636 957)</i>
	5 496 540	6 283 241

Отложенный НДС на 30 сентября 2019 г. в размере 2 062 854 РСД (31 декабря 2018 г.: 1 774 863 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 2019 года, в размере 1 500 177 РСД (31 декабря 2018: 2 818 462 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.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2018 г.						
Первоначальная стоимость	147 452 224	114 239 048	65 305 683	20 338 124	36 549 810	383 884 889
Корректировка стоимости и обесценение	(37 114 232)	(40 818 582)	(29 653 958)	(10 189 787)	(2 058 833)	(119 835 392)
Остаточная стоимость	110 337 992	73 420 466	35 651 725	10 148 337	34 490 977	264 049 497
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2018 года						
Поступление	-	-	1	996	30 321 808	30 322 805
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	158 576	-	-	-	-	158 576
Перевод из категории незавершенного строительства	12 017 033	1 386 171	3 610 329	286 764	(17 300 297)	-
Перевод в категорию инвестиционной собственности	-	-	(81 328)	-	-	(81 328)
Обесценение	-	-	(23 931)	-	(13 419)	(37 350)
Амортизация	(6 980 077)	(4 182 159)	(1 880 370)	(576 370)	(3 606)	(13 622 582)
Выбытие и списание	(36 445)	(72 932)	(17 725)	(11 919)	(780 408)	(919 429)
Прочие переводы	1 980 026	(1 400 947)	20 705	(610 504)	4 423	(6 297)
Курсовые разницы	(3)	(1)	(9 519)	64	(6 160)	(15 619)
	117 477 102	69 150 598	37 269 887	9 237 368	46 930 978	280 065 933
На 30 сентября 2018 г.						
Первоначальная стоимость	162 078 885	113 765 056	69 303 362	18 998 144	49 006 803	413 152 250
Корректировка стоимости и обесценение	(44 601 783)	(44 614 458)	(32 033 475)	(9 760 776)	(2 075 825)	(133 086 317)
Остаточная стоимость	117 477 102	69 150 598	37 269 887	9 237 368	46 930 978	280 065 933
На 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	166 462 451	115 028 154	69 909 749	19 153 698	54 204 141	424 758 193
Корректировка стоимости и обесценение	(47 674 989)	(46 153 659)	(32 557 309)	(9 886 290)	(2 031 400)	(138 303 647)
Остаточная стоимость	118 787 462	68 874 495	37 352 440	9 267 408	52 172 741	286 454 546
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года						
Поступление	-	-	-	153	28 461 280	28 461 433
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	104 542	-	-	-	-	104 542
Перевод из категории незавершенного строительства	9 855 632	1 862 125	1 041 824	558 334	(13 317 915)	-
Обесценение	-	(3 488)	(55 783)	-	(28 048)	(87 319)
Амортизация	(8 137 059)	(4 051 541)	(1 821 915)	(606 636)	(3 565)	(14 620 716)
Выбытие и списание	(36 376)	(16 928)	(29 358)	(10 450)	(111 999)	(205 111)
Перевод от права пользования средств	(54 331)	-	(918 200)	-	-	(972 531)
Прочие переводы	(154 484)	(3 167)	1 514	(44 040)	280 583	80 406
Курсовые разницы	156	2	26 635	195	(164 927)	(137 939)
	120 365 542	66 661 498	35 597 157	9 164 964	67 288 150	299 077 311
На 30 сентября 2019 г.						
Первоначальная стоимость	176 124 452	116 818 024	69 462 605	19 293 462	69 354 533	451 053 076
Корректировка стоимости и обесценение	(55 758 910)	(50 156 526)	(33 865 448)	(10 128 498)	(2 066 383)	(151 975 765)
Остаточная стоимость	120 365 542	66 661 498	35 597 157	9 164 964	67 288 150	299 077 311

Капитализированные расходы на аренду за девять месяцев, завершившиеся 30 сентября 2019 года, включают в себя процентные расходы в размере 104 898 РСД (30 сентября 2018 года: 83 833 РСД).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущая балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. обобщена в следующей таблице:

		Процент доли	30 сентября 2019	31 декабря 2018
ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград	Совместное предприятие	50%	978 031	1 003 491
«Газпром энергохолдинг Сербия» г. Нови-Сад	Совместное предприятие	49%	873 882	976 897
«ХИП Петрохемия» в Панчево Минус резерв под обесценение	Ассоциированная организация	20,86%	11 572 197 (11 572 197)	11 572 197 (11 572 197)
Итого инвестиций:			1 851 913	1 980 388

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 2019 года *MET Renewables AG* получила 50% доли у третьих лиц и начала работать как совместный партнер по проекту, который переименован в ООО «НИС МЕТ Энерговинд», г. Белград. По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности существенная хозяйственная деятельность не осуществлялась. НИС МЕТ Энерговинд д.о.о. – это частная компания, в отношении которой нет доступных котировочных рыночных цен.

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

В 2015 г. Группа и ОАО «Центрэнергохолдинг», Российская Федерация, создали холдинговую компанию «Сербская Генерация», через которую будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией «ТЕТО» Панчево, проектной мощностью 208 МВт. В октябре 2017 г. подписан договор по принципу «под ключ» с компанией «Шанхай Электрик Груп Ко.» и начата реализация этапа проектирования. Проект будет финансироваться в основном за счет ссуды от Газпромбанка (140 млн. евро), со сроком кредитования 12 лет. Завершение работ по ТЭС ТЕТО Панчево ожидается до 30 августа 2020 г. В марте 2019 года *Serbskaya Generaciya* изменила название компании в «Газпром энергохолдинг Сербия».

ХИП Петрохемия

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 Петрохемия а.о. Панчево». В соответствии с утвержденным планом изменена и структура акционерного капитала предприятия «ХИП Петрохемия», за счет чего компания «НИС» увеличила свою долю участия в капитале. После конвертации компания «НИС» имеет непосредственно 20,86% (12,72%) голосующих прав в «ХИП Петрохемия». Кроме того, у компании «НИС» имеются свои представители в Совете директоров и Наблюдательном совете.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Авансы, уплаченные за основные средства	706 491	799 493
Предоплаченные расходы	143 630	151 070
Прочие финансовые активы	1 192 384	1 240 438
<i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i>	<i>(363 563)</i>	<i>(371 817)</i>
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	<i>(37 951)</i>	<i>(37 982)</i>
	1 640 991	1 781 202

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Процентные обязательства	235 333	219 326
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	6 356 637	6 322 562
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 19)	-	72 529
	6 591 970	6 614 417

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	33 328 868	26 573 555
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	36 131	11 550
	37 137 307	30 357 413

По состоянию на 30 сентября 2019 г. кредиторская задолженность в размере 33 328 868 РСД (31 декабря 2018 г.: 26 573 555 РСД) преимущественно относится к обязательствам за приобретение сырой нефти в размере 19 456 621 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 240 742 РСД) к обязательствам перед поставщиками *Glencore Energy* Великобритания в размере 5 705 905 РСД (31 декабря 2018 г.: 0 РСД) и «Газпром нефть», г. Санкт Петербург, Российская Федерация в размере 10 706 518 РСД (31 декабря 2018 г.: 10 240 742 РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Контрактные обязательства, возникающие из контрактов с клиентами:		
- Авансы полученные	2 250 086	1 456 981
- Программы лояльности клиентов	647 462	545 945
Задолженность перед персоналом	3 443 451	3 888 062
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	166 620	65 269
	6 507 619	5 956 257

Выручка в размере 1 542 140 РСД была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых 1 220 211 РСД относится к авансам и 321 929 РСД - к программе лояльности клиентов.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	347 075	378 481
НДС	3 550 315	1 424 142
Акциз	6 082 111	5 173 979
Сборы по страт. резерву	274 548	260 905
Таможенные платежи	218 318	323 623
Сборы по энергетической эффективности	32 727	-
Прочие налоги и сборы	2 163 652	2 014 203
	12 668 746	9 575 333

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	20 499 122	24 738 405
Банковские кредиты и прочие долгосрочные кредиты	68 155 634	68 605 682
Обязательства по финансовой аренде (примечание 19)	-	828 104
Прочие долгосрочные кредиты и займы	52 624	42 102
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)</i>	<i>(6 356 637)</i>	<i>(6 395 091)</i>
	82 350 743	87 819 202

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018
Долгосрочные кредиты на 1 января	93 344 087	96 103 445
Поступления	12 121 120	20 732 743
Платежи	(16 325 782)	(23 562 365)
Курсовые разницы (примечание 22)	(484 669)	140 775
Долгосрочные кредиты на 30 сентября	88 654 756	93 414 598

(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 сентября 2019 г., в размере 20 499 122 РСД (2018 г.: 24 738 405 РСД), включая текущую часть в размере 5 466 432 РСД (2018 г.: 5 497 423 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 и прочие долгосрочные кредиты

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в стране	45 678 564	50 621 092
Долгосрочные кредиты за границей	22 477 070	17 984 590
	68 155 634	68 605 682
Текущая часть долгосрочных кредитов	(890 205)	(825 139)
	67 265 429	67 780 543

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

Сроки погашения банковских и прочих долгосрочных кредитов, и займов приведены ниже:

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
От 1 года до 2 лет	1 249 144	1 479 321
От 2 до 5 лет	62 758 662	61 371 002
Более 5 лет	3 257 623	4 930 220
	67 265 429	67 780 543

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долл. США	214 301	361 695
Евро	67 667 338	67 947 394
Сербский динар (РСД)	548	628
Японская иена	273 447	295 965
	68 155 634	68 605 682

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 2019 года и 31 декабря 2018 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	1 127 760	-
Краткосрочные обязательства по аренде	289 400	-
	1 417 160	-

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по финансовой аренде были признаны в строках баланса «Долгосрочная задолженность» (примечание 18) и «Текущая часть долгосрочной задолженности» (примечание 14) в размере 828 104 РСД.

Изменения обязательств Группы по обязательства по аренде представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018
На 1 января	828 104	432 562
Изменения в начальном балансе	790 946	-
Платежи	(250 649)	(75 894)
Неденежные операции	45 328	513 916
Курсовые разницы (примечание 22)	3 431	(435)
На 30 сентября	1 417 160	870 149

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Расходы на персонал	1 702 819	1 583 507	4 933 727	4 739 464
Затраты на организацию услуг	620 948	628 523	1 980 048	1 840 960
Сырье и материалы (за исключением нефти и газа)	683 293	587 043	2 020 690	1 717 557
Ремонт и техническое обслуживание	1 160 642	902 947	4 548 793	2 772 206
Электроэнергия для дальнейшей реализации	119 355	1 875 717	295 677	4 475 377
Электроэнергия и коммунальные услуги	965 556	1 089 313	2 597 981	2 595 651
Расходы на безопасность и охрану	135 173	133 364	398 844	361 828
Расходы на страхование	75 750	68 018	213 740	206 272
Транспортные расходы на производстве	445 764	478 944	1 212 105	1 382 711
Прочее	488 574	491 427	489 480	685 795
	6 397 874	7 838 803	18 691 085	20 777 821

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Расходы на персонал	2 868 602	2 731 976	8 684 944	8 265 796
Затраты на организацию услуг	924 367	909 555	2 708 061	2 642 955
Комиссионные и агентские вознаграждения	272 164	295 852	757 350	822 672
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	265 467	203 343	651 258	574 768
Затраты на текущий ремонт	233 147	199 148	638 920	574 470
Рекламные и маркетинговые затраты	114 661	89 022	259 164	272 593
Расходы на аренду	54 274	95 711	175 835	285 225
Командировочные расходы	95 003	75 446	207 125	222 987
Техника безопасности и охрана труда	153 651	126 773	421 929	385 695
Расходы по страхованию	33 564	31 422	95 711	85 355
Транспорт и хранение	33 991	42 341	113 718	120 013
Резерв под сомнительную задолженность	(43 627)	(164 280)	(67 861)	(300 564)
Прочие расходы	1 152 958	1 011 710	3 250 727	3 020 031
	6 158 222	5 648 019	17 896 881	16 971 996

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц (примечание 18 и 19)	471 616	860 120	1 200 696	1 579 410
- убыток от курсовых разниц (примечание 18 и 19)	(201 196)	(1 181 303)	(719 458)	(1 719 750)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(170 957)	65 023	(487 780)	(112 894)
	99 463	(256 160)	(6 542)	(253 234)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Процентный доход от размещения депозитов в банках	48 497	138 833	218 266	521 096
Процентный доход по выданным займам	2 282	3 337	7 926	9 010
Доход от дивидендов	258	25 131	258	25 131
	51 037	167 301	226 450	555 237

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Процентные расходы	463 520	575 288	1 475 416	1 793 988
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	38 005	23 155	110 436	66 839
Эффект дисконтирования финансовых средств	9 117	-	2 767	(44 661)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	(25 122)	(34 615)	(111 466)	(90 338)
	485 520	563 828	1 477 153	1 725 828

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 2018 года. Также, в течение первых девять месяцев 2019 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2019 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 560 671 РСД (на 31 декабря 2018 г.: 657 686 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.

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 2019 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа имеет заключенные договоры на приобретение основных средств на общую сумму 5 311 607 РСД (31 декабря 2018 года: 15 944 407 РСД) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 60,27 миллионов долл. США (31 декабря 2018 года: 69,01 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. Фактическим собственником Группы является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 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.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
На 30 сентября 2019 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	272 828	1 677 422
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	1 851 913
Прочие оборотные активы	-	18 315	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 706 518)	(351 271)	(962 647)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(2)	(7 525)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 466 432)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(15 032 690)	-	-
	(31 205 640)	(60 130)	2 559 163
На 31 декабря 2018 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99	645 804	1 556 276
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	1 980 388
Прочие оборотные активы	-	337 220	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 243 742)	(684 856)	(1 251 648)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(90)	(2 051)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 497 423)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(19 240 982)	-	-
	(34 982 048)	298 078	2 282 965

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные и совместные предприятия
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	378 261	13 044 407
Прочая выручка	-	42 840	8 291
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(35 443 305)	(3 205)	-
Производственные и операционные расходы	-	(197 690)	(146 451)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(27 679)	(1 484)
Прочие (расходы) доходы, нетто	14 610	(463)	-
Финансовые расходы	(309 072)	-	-
	(35 737 767)	192 064	12 904 763
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.			
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	436 604	19 495 240
Прочая выручка	462	3 988 432	18 605
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(45 583 790)	(8 608)	-
Производственные и операционные расходы	-	(4 136 345)	(158 269)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(6 198)	-
Транспортные расходы	-	-	(1 555)
Прочие расходы, нетто	(4 985)	(809)	-
Финансовые расходы	(379 285)	-	-
	(45 967 598)	273 076	19 354 021

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

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

Операции с ключевым управленческим персоналом

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 2018 года, Группа признала 679 623 РСД и 740 326 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.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 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