



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

**Промежуточна сокращенная 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 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. 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	14
9. Товарно-материальные запасы	15
10. Прочие оборотные активы	15
11. Основные средства	16
12. Долгосрочные финансовые активы	17
13. Прочие внеоборотные активы	17
14. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
16. Прочие краткосрочные обязательства	18
17. Прочие налоги к уплате	18
18. Долгосрочные кредиты и займы	19
19. Обязательства по аренде	20
20. Производственные и операционные расходы	21
21. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21
22. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	21
23. Финансовые доходы	22
24. Финансовые расходы	22
25. Оценка по справедливой стоимости	22
26. Условные и договорные обязательства	22
27. Операции со связанными сторонами	23
Контактная информация	26

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы			
<i>(неаудирован.)</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	12 699 218	12 222 578
Краткосрочные финансовые активы	7	4 981 784	6 686 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	31 472 560	28 076 947
Товарно-материальные запасы	9	40 827 041	44 443 778
Предоплата по текущему налогу на прибыль		588 662	-
Прочие оборотные активы	10	4 197 677	5 416 286
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		131 740	9 271
Итого оборотные активы		94 898 682	96 855 223
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	270 225 005	258 254 117
Активы в форме права пользования	3	831 717	-
Инвестиционная собственность		1 697 964	1 730 100
Нематериальные активы		2 178 062	2 576 046
Инвестиции в долевые инструменты		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 586	13 425 586
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		226 228	2 837
Долгосрочные финансовые активы	12	24 333 798	23 408 424
Отложенные налоговые активы		1 102 770	2 405 175
Прочие внеоборотные активы	13	1 692 204	1 777 859
Итого внеоборотные активы		316 752 134	304 618 944
Итого активы		411 650 816	401 474 167
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	7 403 639	8 242 122
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	98 901	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	38 053 523	30 365 339
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 097 934	5 087 681
Обязательства по налогу на прибыль		-	539 811
Прочие налоги к уплате	17	11 707 652	8 560 193
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 836 316	1 928 116
Итого краткосрочные обязательства		64 197 965	54 723 262
Долгосрочные резервы и обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	82 147 474	87 367 868
Долгосрочная часть обязательств по аренде	19	590 925	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 451 064	10 079 405
Итого долгосрочные резервы и обязательства		93 189 463	97 447 273
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		95 137	92 060
Нераспределенная прибыль		172 638 051	167 681 372
Итого капитал		254 263 388	249 303 632
Итого обязательства и акционерный капитал		411 650 816	401 474 167

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
28 октября 2019 года

Антон Черепанов
Финансовый директор

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
		(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)	(неаудирован.)
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		67 710 470	75 475 148	167 980 814	179 642 312
Прочая выручка		2 541 323	4 245 053	6 724 431	10 809 257
Итого выручка от продаж	5	70 251 793	79 720 201	174 705 245	190 451 569
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(43 191 169)	(48 191 688)	(107 613 502)	(110 205 399)
Производственные и операционные расходы	20	(6 003 630)	(7 378 956)	(18 141 632)	(20 100 156)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(5 391 132)	(5 235 925)	(15 894 930)	(15 541 374)
Транспортные расходы		(303 812)	(345 568)	(698 391)	(908 910)
Износ, истощение и амортизация		(4 645 471)	(4 596 912)	(13 818 039)	(12 869 917)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 132 835)	(1 160 573)	(3 312 297)	(3 327 472)
Расходы на исследовательские работы		-	(41 169)	(11 474)	(56 940)
Итого операционные расходы		(60 668 049)	(66 950 791)	(159 490 265)	(163 010 168)
Прочие доходы (расходы), нетто		12 319	(170 973)	(172 674)	(138 294)
Операционная прибыль		9 596 063	12 598 437	15 042 306	27 303 107
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	22	181 363	(237 240)	310 696	(234 701)
Финансовые доходы	23	212 994	389 941	705 252	1 209 825
Финансовые расходы	24	(462 317)	(542 979)	(1 417 461)	(1 663 485)
Итого прочие расходы		(67 960)	(390 278)	(401 513)	(688 361)
Прибыль до налогообложения		9 528 103	12 208 159	14 640 793	26 614 746
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 168 241)	(1 508 875)	(1 869 552)	(3 149 785)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(783 339)	(465 260)	(1 302 405)	(1 095 141)
Итого расходы по налогу на прибыль		(1 951 580)	(1 974 135)	(3 171 957)	(4 244 926)
Чистая прибыль за период		7 576 523	10 234 024	11 468 836	22 369 820
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли (убытка)					
Прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами		569	(364)	8 444	(950)
Прочий совокупный доход (убыток)		569	(364)	8 444	(950)
Итого совокупный доход за период		7 577 092	10 233 660	11 477 280	22 368 870
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		46,46	62,76	70,33	137,18
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163	163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»**Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала**

За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 и 2018 гг.

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

	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
<i>(неаудированный)</i>				
Остаток по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	157 419 313	238 967 295
Применение МСФО 9:				
- переоценка ожидаемых кредитных убытков, после уплаты налогов	-	-	(8 860 905)	(8 860 905)
Пересчитанный собственный капитал по состоянию на 1 января 2018 г.	81 530 200	17 782	148 558 408	230 106 390
Прибыль за период	-	-	22 369 820	22 369 820
Прочий совокупный доход (убыток)				
Убытки от инвестиций в долевыe инструменты	-	(950)	-	(950)
Продажа инвестиций в долевыe инструменты	-	3 455	(3 455)	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	2 505	22 366 365	22 368 870
Распределение дивидендов	-	-	(6 948 004)	(6 948 004)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2018 г.	81 530 200	20 287	163 976 769	245 527 256
<i>(неаудированный)</i>				
Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.	81 530 200	92 060	167 681 372	249 303 632
Прибыль за период	-	-	11 468 836	11 468 836
Прочий совокупный доход (убыток)				
Прибыль от инвестиций в долевыe инструменты	-	8 444	-	8 444
Продажа инвестиций в долевыe инструменты	-	(5 367)	5 367	-
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	3 077	11 474 203	11 477 280
Распределение дивидендов	-	-	(6 517 524)	(6 517 524)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 г.	81 530 200	95 137	172 638 051	254 263 388

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС а.о.»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств¹

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.
<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 640 793	26 614 746
Корректировки:			
Финансовые расходы	24	1 417 461	1 663 485
Финансовые доходы	23	(705 252)	(1 209 825)
(Прибыль) убыток от курсовых разниц		(311 739)	565 384
Износ, истощение и амортизация		13 818 039	12 869 917
Прочие неденежные статьи		(92 494)	261 410
Операционный денежный поток до изменений в оборотном капитале		28 766 808	40 765 117
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3 738 435)	(4 797 963)
Товарно-материальные запасы		3 675 879	(3 367 640)
Прочие оборотные активы		1 300 367	74 005
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4 217 239	1 704 643
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		9 678 466	1 818 680
Всего изменения в оборотном капитале		15 133 516	(4 568 275)
Налог на прибыль		(3 003 913)	(4 328 368)
Проценты уплаченные		(1 334 931)	(1 625 204)
Проценты полученные		610 194	652 870
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		40 171 674	30 896 140
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки по выданным кредитам		(5 533 105)	(2 621 606)
Поступления по выданным кредитам		4 307 707	1 606 005
Капитальные затраты ²		(29 329 489)	(29 787 703)
Поступления от продажи основных средств		318 514	179 938
Поступления на основании от банковских депозитов, нетто		1 986 458	5 586 458
Прочие поступления денежных средств		27 226	32 122
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(28 222 689)	(25 004 786)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по полученным кредитам и займам	14,18	23 043 914	29 941 738
Оттоки по кредитам и займам	14,18	(27 980 202)	(33 253 718)
Выплаты по аренде	19	(86 684)	(39 388)
Дивиденды, уплаченные владельцам Компании		(6 517 524)	(6 948 004)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(11 540 496)	(10 299 372)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		408 489	(4 408 018)
Курсовые разницы при пересчете денежных средств и их эквивалентов		68 151	77 448
Денежные средства и их эквиваленты в начале периода		12 222 578	23 410 724
Денежные средства и их эквиваленты в конце периода		12 699 218	19 080 154

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 3,0 млрд дин. (2018: 4,3 млрд дин.)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

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

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

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена генеральным директором и будет представлена Совету директоров в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами, правилами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством Республики Србије. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета Общества с внесением корректировок и реклассификацией, с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями **МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**. МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО.

Общество не делало раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в финансовой отчетности за 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 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 2018 год.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 30 сентября 2019 года по 29 октября 2019 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результат за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года, не обязательно отражает ожидаемые результаты деятельности за целый год.

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***2.2. Изменение учетной политики**

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные в процессе составления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, примененных при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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, Общество приняло 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 Общество признало 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.

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	265 067
(Меньше): краткосрочная аренда признается как расход на равномерной основе	(31 155)
(Меньше): малоценная аренда признается как расход на равномерной основе	(108 527)
Недисконтированная аренда, признанная в соответствии с МСФО 16	125 385
Дисконтируется с использованием приростной ставки процента на заемный капитал арендатора на дату первоначального применения	100 027
Добавить: обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	644 611
Обязательства по аренде признаются по состоянию на 1 января 2019 года	744 638
Из них:	
Краткосрочные обязательства по аренде	96 572
Долгосрочные обязательства по аренде	648 066
	744 638

Соответствующие активы в форме права пользования для аренды имущества оценены по сумме, равной обязательству по аренде. Не было убыточных договора лизинга, которые бы требовали корректировки права использования средств по состоянию на день первого применения.

«НИС а.о.»

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

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

Признанное право использования средств касается следующих из них:

	30 сентября 2019	1 января 2019
Недвижимость	501 877	540 388
Основные средства	283 778	324 713
Транспортные средства	46 062	54 331
Итого право использования средств	831 717	919 432

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

Основные средства - уменьшение	(819 405)
Активы в форме права пользования — повышение	919 432
Стоимость заимствований — снижение	644 611
Обязательства по аренде — повышение	(744 638)

При применении МСФО 16 впервые Обществом 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.

Общество 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, Общество полагалась на свою оценку, выполненную с применением МСФО (IAS) 17 и КИМСФО 4 «Определение наличия в сделке отношений аренды».

Учетная политика

Общество арендует различные офисы, склады, магазины розничной торговли, оборудование и автомобили. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированный период от 2 до 20 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.

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 Обществом. 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:

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

- 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 Общество:

- 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).
- 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).

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

Следующие другие новые стандарты и положения, как ожидается, не окажут какого-либо существенного влияния на Общество 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 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 Общества.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества 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.

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

Сегмент разведки и добычи включает в себя следующие операции Общества: разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа, а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы Корпоративного центра и сегмент Энергетика представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, а также прочие корректировки. Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из прогнозированных рыночных цен.

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

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, 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 года:

	Разведка и Переработка			
	добыча	и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	36 333 304	174 759 374	(36 387 433)	174 705 245
Межсегментная	35 633 111	754 322	(36 387 433)	-
Внешняя	700 193	174 005 052	-	174 705 245
ЕБИТДА (сегментный результат)	25 728 701	3 569 925	-	29 298 626
Амортизация	(7 660 592)	(6 157 447)	-	(13 818 039)
Прибыль от переоценки	-	389 321	-	389 321
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(45 511)	356 207	-	310 696
Финансовые расходы, нетто	(88 378)	(623 831)	-	(712 209)
Налог на прибыль	(74 444)	(3 097 513)	-	(3 171 957)
Прибыль/(убыток) сегмента	17 783 034	(6 314 198)	-	11 468 836

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

	Разведка и Переработка			
	добыча	и маркетинг	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	25 550 616	190 985 157	(26 084 204)	190 451 569
Межсегментная	24 276 020	1 808 184	(26 084 204)	-
Внешняя	1 274 596	189 176 973	-	190 451 569
ЕБИТДА (сегментный результат)	27 739 616	12 444 127	-	40 183 743
Амортизация	(6 311 286)	(6 558 631)	-	(12 869 917)
Убыток от переоценки	(3 471)	(21 164)	-	(24 635)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц, нетто	(42 776)	(191 925)	-	(234 701)
Финансовые доходы (расходы), нетто	10 006	(463 666)	-	(453 660)
Налог на прибыль	(122 158)	(4 122 768)	-	(4 244 926)
Прибыль/(убыток) сегмента	21 082 559	1 287 261	-	22 369 820

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

	За трехмесячный период,		За девять месяцев,	
	закончившийся 30 сентября	закончившийся 30 сентября	закончившихся 30 сентября	закончившихся 30 сентября
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль за период, нетто	7 576 523	10 234 024	11 468 836	22 369 820
Расходы по налогу на прибыль	1 951 580	1 974 135	3 171 957	4 244 926
Финансовые расходы	462 317	542 979	1 417 461	1 663 485
Финансовые доходы	(212 994)	(389 941)	(705 252)	(1 209 825)
Износ, истощение и амортизация	4 645 471	4 596 912	13 818 039	12 869 917
(Прибыль)убыток от курсовых разниц, нетто	(181 363)	237 240	(310 696)	234 701
Чистые прочие (доходы) расходы, нетто	(12 319)	170 973	172 674	138 294
Прочие неоперационные (доходы) расходы, нетто	335 047	(134 484)	265 607	(127 575)
ЕБИТДА	14 564 262	17 231 838	29 298 626	40 183 743

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной 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	1 332 552	-	1 332 552
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 332 552	-	1 332 552
Продажи нефтепродуктов	134 826 612	31 158 154	165 984 766
<i>Розница</i>	48 495 359	-	48 495 359
<i>Опт</i>	86 331 253	31 158 154	117 489 407
Реализация электроэнергии	578 390	154 044	732 434
Доход от аренды	284 055	799	284 854
Прочие продажи	5 581 119	126 024	5 707 143
Итого выручка от реализации	142 602 728	32 102 517	174 705 245

	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:	1 415 084	-	1 415 084
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	1 415 084	-	1 415 084
Продажи нефтепродуктов:	141 952 327	35 218 645	177 170 972
<i>Розница</i>	46 145 291	-	46 145 291
<i>Опт</i>	95 807 036	35 218 645	131 025 681
Продажи электроэнергии	478 885	4 466 746	4 945 631
Прочие продажи	5 663 124	200 502	5 863 626
Итого выручка от реализации	149 509 420	40 942 149	190 451 569

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 117 489 407 РСД (2018 г.: 131 025 681 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 663 496 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 4 561 052 (2018 г.: 4 223 980 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 142 602 728 РСД (2018 г.: 149 509 420 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 32 102 517 РСД (2018 г.: 40 942 149 РСД).

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной 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):		
Босния и Герцеговина	11 024 572	8 507 290
Болгария	5 149 623	8 269 231
Румыния	3 693 011	6 169 304
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	5 386 151	4 276 854
	31 158 154	35 218 645
Реализация электроэнергии	154 044	4 466 746
Доход от аренды	799	-
Прочая выручка	126 024	200 502
	32 102 517	40 942 149

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	10 104 668	5 621 605
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	2 326 226	6 367 102
Денежные средства на счете условного депонирования	14 541	17 364
Прочие денежные средства	253 783	216 507
	12 699 218	12 222 578

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	23 678	27 633
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	-	2 122 961
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 12)	12 741 847	10 654 662
<i>Минус корректировка стоимости</i>	<i>(7 783 741)</i>	<i>(6 118 893)</i>
	4 981 784	6 686 363

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	41 435 566	37 762 042
Прочая дебиторская задолженность	109 161	122 807
Начисленные активы	-	314 496
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(10 016 029)</i>	<i>(10 062 788)</i>
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(56 138)</i>	<i>(59 610)</i>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	31 472 560	28 076 947

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

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 сентября 2019	31 декабря 2018
Сербские динары (РСД)	26 956 125	23 649 335
Евро	4 161 300	3 734 398
Долл. США	355 135	693 041
Прочие	-	173
	31 472 560	28 076 947

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Сырая нефть	24 155 210	24 596 883
Нефтепродукты	15 704 665	18 794 803
Сырье и материалы	4 916 029	5 148 165
Прочее	754 944	734 454
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 703 807)</i>	<i>(4 830 527)</i>
	40 827 041	44 443 778

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Авансы уплаченные	620 112	716 164
Отложенный НДС	1 712 294	1 567 844
Предоплаченные расходы	382 873	220 882
Предоплаченные таможенные пошлины	6 189	4 625
Предоплаченный акциз	1 447 332	2 743 083
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 655 227	7 781 630
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(7 626 350)</i>	<i>(7 617 942)</i>
	4 197 677	5 416 286

Отложенный НДС на 30 сентября 2019 г. в размере 1 712 294 РСД (31 декабря 2018 г.: 1 567 844 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 1 447 332 РСД (31 декабря 2018: 2 743 083 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, главным образом, относится к обесцененной сомнительной дебиторской задолженности.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, 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	135 319 517	114 239 048	47 083 673	17 694 721	32 591 816	346 928 775
Корректировка стоимости и обесценение	(32 675 985)	(40 818 582)	(25 487 659)	(8 841 365)	(1 996 745)	(109 820 336)
Остаточная стоимость	102 643 532	73 420 466	21 596 014	8 853 356	30 595 071	237 108 439
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2018 года						
Поступление	-	-	-	-	28 635 113	28 635 113
Объединение бизнеса	-	-	-	-	217 660	217 660
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	158 576	-	-	-	-	158 576
Перевод из категории незавершенного строительства	11 549 461	1 386 171	3 560 627	140 528	(16 636 787)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(81 328)	-	-	(81 328)
Обесценение	-	-	(23 931)	-	(13 412)	(37 343)
Амортизация	(6 269 861)	(4 182 159)	(1 291 547)	(392 613)	-	(12 136 180)
Выбытие и списание	(52 007)	(72 933)	(17 725)	(17 646)	(794 563)	(954 874)
Прочие переводы	1 980 026	(1 400 947)	20 705	(599 720)	8 177	8 241
	110 009 727	69 150 598	23 762 815	7 983 905	42 011 259	252 918 304
На 30 сентября 2018 г.						
Первоначальная стоимость	149 474 499	113 765 057	51 043 367	16 217 905	44 021 415	374 522 243
Корректировка стоимости и обесценение	(39 464 772)	(44 614 459)	(27 280 552)	(8 234 000)	(2 010 156)	(121 603 939)
Остаточная стоимость	110 009 727	69 150 598	23 762 815	7 983 905	42 011 259	252 918 304
На 1 января 2019 г.						
Первоначальная стоимость	156 367 336	115 028 154	51 380 912	16 193 480	45 864 852	384 834 734
Корректировка стоимости и обесценение	(42 496 555)	(46 153 659)	(27 626 321)	(8 300 778)	(2 003 304)	(126 580 617)
Остаточная стоимость	113 870 781	68 874 495	23 754 591	7 892 702	43 861 548	258 254 117
За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2019 года						
Поступление	-	-	-	-	26 332 523	26 332 523
Изменения в резервах на возобновление природных ресурсов	104 542	-	-	-	-	104 542
Перевод из категории незавершенного строительства	9 873 390	1 862 125	1 003 196	440 433	(13 179 144)	-
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(19 663)	(11 959)	(26)	(74 151)	-	(105 799)
Обесценение	-	(3 488)	(55 783)	-	(16 405)	(75 676)
Амортизация	(7 621 144)	(4 051 541)	(1 259 938)	(418 193)	-	(13 350 816)
Выбытие и списание	(122 080)	(16 927)	(29 359)	(5 972)	(110 305)	(284 643)
Перевод от права пользования средств (примечание 3)	(54 331)	-	(765 074)	-	-	(819 405)
Прочие переводы	(28 832)	(3 167)	1 541	30 469	170 151	170 162
	116 002 663	66 649 538	22 649 148	7 865 288	57 058 368	270 225 005
На 30 сентября 2019 г.						
Первоначальная стоимость	165 905 912	116 797 043	51 074 751	16 228 154	59 078 077	409 083 937
Корректировка стоимости и обесценение	(49 903 249)	(50 147 505)	(28 425 603)	(8 362 866)	(2 019 709)	(138 858 932)
Остаточная стоимость	116 002 663	66 649 538	22 649 148	7 865 288	57 058 368	270 225 005

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).

«НИС а.о.»

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

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

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты	39 190 504	37 976 787
Финансовые инструменты с отражением в составе прочего совокупного дохода	26 540	177 767
Прочие долгосрочные финансовые вложения	165 499	25 984
<i>Минус текущие погашения долгосрочных кредитов (примечание 7)</i>	(12 741 847)	(10 654 662)
<i>Минус корректировка стоимости прочих долгосрочных финансовых вложений</i>	(2 306 898)	(4 117 452)
	24 333 798	23 408 424

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Авансы, уплаченные за основные средства	752 329	790 744
Предоплаченные расходы	143 630	151 070
Прочие финансовые активы	1 192 384	1 240 438
<i>За вычетом резерва на прочие финансовые активы</i>	(363 563)	(371 817)
<i>За вычетом резерва на выданные авансы</i>	(32 576)	(32 576)
	1 692 204	1 777 859

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

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты	1 486 753	2 218 378
Процентные обязательства	102 952	100 154
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	5 813 934	5 852 524
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения не более 1 года (примечание 18)	-	71 066
	7 403 639	8 242 122

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившийся 30 сентября	
	2019	2018
Краткосрочные кредиты на 1 января	2 218 378	2 298 487
Поступления	10 922 793	9 208 996
Платежи	(11 654 418)	(9 691 224)
Курсовые разницы (примечание 22)	-	(131)
Краткосрочные кредиты на 30 сентября	1 486 753	1 816 128

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	34 247 355	26 584 597
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	33 860	8 434
	38 053 523	30 365 339

По состоянию на 30 сентября 2019 г. кредиторская задолженность в размере 34 247 355 РСД (31 декабря 2018 г.: 26 584 597 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	1 684 691	1 322 558
- Программы лояльности клиентов	568 956	502 254
Выплаты работникам	2 678 699	3 199 959
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	165 588	62 910
	5 097 934	5 087 681

Выручка в размере 1 451 120 РСД была признана в текущем отчетном периоде в связи с контрактными обязательствами по состоянию на 1 января 2019 года, из которых 1 129 191 РСД относится к авансам и 321 929 РСД - к программе лояльности клиентов.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	344 941	378 481
НДС	3 348 644	1 187 246
Акциз	5 617 037	4 680 755
Сборы за товарные запасы	274 548	260 905
Таможенные платежи	217 233	291 534
Сборы по энергетической эффективности	32 727	-
Прочие налоги и сборы	1 872 522	1 761 272
	11 707 652	8 560 193

«НИС а.о.»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иначе)***18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	20 499 122	24 738 405
Банковские кредиты	67 462 286	67 908 442
Обязательства по финансовой аренде (примечание 19)	-	644 611
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 14)	(5 813 934)	(5 923 590)
	82 147 474	87 367 868

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018
Долгосрочные кредиты на 1 января	92 646 847	95 404 544
Поступления	12 121 121	20 732 742
Платежи	(16 325 784)	(23 562 494)
Курсовые разницы (примечание 22)	(480 776)	141 228
Долгосрочные кредиты на 30 сентября	87 961 408	92 716 020

(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 кредиты

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты в стране	45 678 548	50 621 113
Долгосрочные кредиты за границей	21 783 738	17 287 329
Текущая часть долгосрочных кредитов	67 462 286 (347 502)	67 908 442 (355 101)
	67 114 784	67 553 341

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
От 1 года до 2 лет	1 248 984	1 403 463
От 2 до 5 лет	62 608 034	61 219 659
Более 5 лет	3 257 766	4 930 219
	67 114 784	67 553 341

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

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долл. США	214 301	361 696
Евро	66 974 007	67 250 132
Сербский динар (РСД)	531	649
Японская иена	273 447	295 965
	67 462 286	67 908 442

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержания соотношения между задолженностью и показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	590 925	-
Краткосрочные обязательства по аренде	98 901	-
	689 826	-

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 644 611 РСД.

Изменения обязательств Общества по обязательствам по аренде представлены следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018
На 1 января	644 611	247 210
Изменения в начальном балансе	100 027	-
Платежи	(86 684)	(39 388)
Неденежные операции	31 276	478 384
Курсовые разницы (примечание 22)	596	(242)
На 30 сентября	689 826	685 964

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

20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30		За девять месяцев, закончившихся 30	
	сентября		сентября	
	2019	2018	2019	2018
Расходы на персонал	877 507	847 637	2 570 868	2 525 340
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	239 480	185 225	728 841	558 469
Ремонт и техническое обслуживание	1 057 433	968 013	4 854 568	3 015 198
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	119 436	1 876 257	302 388	4 495 713
Электроэнергия и коммунальные услуги	645 174	581 066	1 576 007	1 538 780
Расходы на безопасность и охрану	135 125	133 364	398 796	361 828
Расходы на страхование	75 750	68 018	213 740	206 272
Транспортные расходы на производстве	446 265	490 428	1 273 512	1 449 303
Прочие	2 407 460	2 228 948	6 222 912	5 949 253
	6 003 630	7 378 956	18 141 632	20 100 156

21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30		За девять месяцев, закончившихся 30	
	сентября		сентября	
	2019	2018	2019	2018
Расходы на персонал	2 435 124	2 460 715	7 352 575	7 400 661
Расходы франчайзера	81 015	102 209	220 776	282 420
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	407 588	399 579	1 132 771	1 030 197
Затраты на текущий ремонт	221 029	193 822	599 665	549 072
Рекламные и маркетинговые затраты	98 306	74 210	222 735	219 140
Расходы на аренду	59 635	30 545	186 203	96 766
Командировочные расходы	89 469	75 308	199 014	221 119
Техника безопасности и охрана труда	133 782	111 560	365 195	343 152
Расходы по страхованию	29 174	29 473	86 314	81 861
Транспорт и хранение	78 428	87 366	238 849	255 842
Резерв под сомнительную задолженность	(179 843)	(183 557)	(248 078)	(317 036)
Прочие	1 937 425	1 854 695	5 538 911	5 378 180
	5 391 132	5 235 925	15 894 930	15 541 374

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За трехмесячный период, закончившийся 30		За девять месяцев, закончившихся 30	
	сентября		сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности				
- прибыль от курсовых разниц	452 341	825 425	1 058 351	1 479 949
- убыток от курсовых разниц	(180 133)	(1 144 083)	(578 171)	(1 620 804)
Прибыль (Убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(90 845)	81 418	(169 484)	(93 846)
	181 363	(237 240)	310 696	(234 701)

«НИС а.о.»

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

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

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	37 772	138 616	194 198	520 435
Процентный доход по выданным займам	174 964	226 194	510 796	664 259
Доход от дивидендов	258	25 131	258	25 131
	212 994	389 941	705 252	1 209 825

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Процентные расходы	438 147	552 269	1 409 156	1 725 140
Эффект дисконтирования долгосрочного резерва	38 005	23 154	110 436	66 839
Эффект дисконтирования финансовых средств	9 117	-	2 767	(44 661)
<i>Минус: капитализированные проценты</i>	<i>(22 952)</i>	<i>(32 444)</i>	<i>(104 898)</i>	<i>(83 833)</i>
	462 317	542 979	1 417 461	1 663 485

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 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.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 540 399 РСД (на 31 декабря 2018 г: 637 414 РСД), на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

«НИС а.о.»

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

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

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Трактовка правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от трактовки руководства Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими налоговыми органами, и Обществу, как следствие могут быть начислены дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 сентября 2019 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2019 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение основных средств, на общую сумму 5 329 414 РСД (31 декабря 2018 года: 15 944 407 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

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».

Основным собственником Общества является ПАО «Газпром нефть», г. Санкт-Петербург (Российская Федерация), которое владеет 56,15% акций Общества. По количеству акций второе место занимает Республика Сербия с 29,87% акций Общества, в то время как оставшаяся часть акций в 13,98%, принадлежащая миноритарным акционерам, обращается на Белградской бирже и принадлежит разным акционерам. Фактическим собственником Общества является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение месяцев, закончившегося 30 сентября 2019 года, а также в течение аналогичного периода предыдущего года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

«НИС а.о.»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, 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:

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 30 сентября 2019 г.			
Краткосрочные финансовые активы	12 763 506	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 413 389	-	1 533 295
Прочие оборотные активы	8 595	-	18 315
Активы в форме права пользования	61 192	-	-
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	16 847 566	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	26 448 656	-	-
Прочие внеоборотные активы	64 984	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 345 307)	(10 706 518)	(1 303 562)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 728)	-	(7 527)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 489 420)	(5 466 432)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(6 706)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(15 032 690)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(48 571)	-	-
	53 715 156	(31 205 640)	1 279 321

	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
На 31 декабря 2018 г.			
Краткосрочные финансовые активы	10 224 339	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 318 542	99	1 856 781
Прочие оборотные активы	30 338	-	337 220
Инвестиции в дочерние общества и совместные предприятия	13 425 586	-	1 038 800
Долгосрочные финансовые активы	23 279 079	-	-
Прочие внеоборотные активы	3 582	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 074 680)	(10 243 742)	(1 918 499)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 097)	-	(2 141)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(2 222 441)	(5 497 423)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(19 240 982)	-
	44 982 248	(34 982 048)	1 312 161

«НИС а.о.»

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

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

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

За период, закончившийся 30 сентября 2019 г.	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	12 812 825	-	13 422 530
Прочая выручка	320 013	-	45 586
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(175 768)	(35 443 305)	(3 205)
Производственные и операционные расходы	(3 154 844)	-	(324 319)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(806 712)	-	(6 543)
Транспортные расходы	(1 956)	-	-
Износ, истощение и амортизация	(6 857)	-	-
Прочие доходы (расходы), нетто	(86 751)	14 610	(463)
Финансовые доходы	502 870	-	-
Финансовые расходы	(37 043)	(309 072)	-
	9 365 777	(35 737 767)	13 133 586

За период, закончившийся 30 сентября 2018 г.	Дочерние общества	Материнское общество	Совместные и ассоциированные предприятия и общества, находящиеся под совместным контролем
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа	12 111 754	-	19 931 844
Прочая выручка	530 557	462	4 006 428
Закупки, нефти, газа и нефтепродуктов	(29 880)	(45 583 790)	(8 608)
Производственные и операционные расходы	(3 141 895)	-	(4 270 025)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(365 591)	-	(6 198)
Транспортные расходы	(69 229)	-	(1 555)
Прочие расходы, нетто	-	(4 985)	(809)
Финансовые доходы	655 249	-	-
Финансовые расходы	(33 225)	(379 285)	-
	9 657 740	(45 967 598)	19 651 077

Операции с ключевым управленческим персоналом

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, и 2018 года, Общество признало 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.

«НИС а.о.»

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

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

«НИС а.о.»

Контактная информация

Центральный офис Общества расположен по адресу:

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

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

e-mail: investor.relations@nis.eu