



**Нефтяная индустрия Сербии а.д.**

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

**31 марта 2016 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.*

## Нефтяная индустрия Сербии а.д.

### Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

31 марта 2016 г.

#### Содержание

Промежуточная сокращенная консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточная сокращенная консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточная сокращенная консолидированный отчет о движении капитала	5
Промежуточная сокращенная консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточная сокращенная консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	8
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	8
5. Сегментная информация	9
6. Денежные средства и их эквиваленты	12
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
8. Запасы	14
9. Прочие оборотные активы	14
10. Основные средства	16
11. Прочие внеоборотные активы	18
12. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
14. Прочие краткосрочные обязательства	18
15. Задолженность по прочим налогам	19
16. Долгосрочные кредиты и займы	19
17. Акционерный капитал	20
18. Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	20
19. Расходы, связанные с производством	20
20. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21
21. Оценка по справедливой стоимости	21
22. Условные и договорные обязательства	21
23. Основные дочерние общества Группы	23
24. Операции со связанными сторонами	23
25. События после окончания отчетного периода	25

**Группа «НИС»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

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

Активы	Примечания	31 марта	31 декабря
		2016 г.	2015 г.
		(неаудирован.)	
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	10 740 266	19 271 435
Краткосрочные финансовые активы		250 111	201 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	30 993 652	34 948 713
Запасы	8	22 776 101	24 178 244
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 529 815	1 629 761
Прочие оборотные активы	9	5 714 064	6 225 886
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	21 703
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>72 004 009</b>	<b>86 476 829</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	248 501 523	247 213 423
Инвестиционная собственность		1 522 298	1 336 060
Гудвилл и прочие нематериальные активы		7 137 133	7 155 279
Инвестиции в долевыe инструменты		1 188 659	1 188 659
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		14 802 627	14 656 649
Долгосрочные финансовые активы		259 900	321 006
Отложенные налоговые активы		4 219 528	4 268 741
Прочие внеоборотные активы	11	3 259 400	3 399 135
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>280 891 068</b>	<b>279 538 952</b>
<b>Итого активы</b>		<b>352 895 077</b>	<b>366 015 781</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12	20 918 190	17 135 875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	24 990 178	29 364 018
Прочие краткосрочные обязательства	14	4 782 833	6 537 802
Задолженность по прочим налогам	15	10 234 460	10 445 185
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 264 835	2 256 470
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>63 190 496</b>	<b>65 739 350</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	16	89 382 181	100 313 640
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 700 752	9 451 111
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>99 082 933</b>	<b>109 764 751</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	17	81 530 200	81 530 200
Резервы		(679 892)	(530 528)
Нераспределенная прибыль		109 966 215	109 698 142
<b>Капитал, причитающийся акционерам Общества</b>		<b>190 816 523</b>	<b>190 697 814</b>
Неконтролирующая доля участия		(194 875)	(186 134)
<b>Итого капитал</b>		<b>190 621 648</b>	<b>190 511 680</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>352 895 077</b>	<b>366 015 781</b>

Кирилл Кравченко  
 Генеральный директор  
 «НИС а.д. Нови Сад»

Антон Федоров  
 Финансовый директор  
 «НИС а.д. Нови Сад»

26 апреля 2016 года

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

**Группа «НИС»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
*(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

	Примечания	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2016 г.	2015 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	<i>(неаудирован.)</i>
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		31 945 481	44 373 257
Прочая выручка		3 405 867	2 073 629
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>5</b>	<b>35 351 348</b>	<b>46 446 886</b>
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	18	(19 283 812)	(27 691 296)
Расходы, связанные с производством и переработкой	19	(5 731 230)	(4 547 706)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(5 344 361)	(5 526 945)
Транспортные расходы		(224 605)	(178 001)
Расходы амортизации		(3 916 120)	(3 310 921)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1 077 767)	(1 289 405)
Расходы на геологоразведочные работы		-	(6 972)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(35 577 895)</b>	<b>(42 551 246)</b>
Прочие расходы, нетто		256 751	(163 455)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>30 204</b>	<b>3 732 185</b>
Убыток от курсовых разниц, нетто		1 288 276	(7 463 146)
Финансовые доходы		44 374	62 022
Финансовые расходы		(855 416)	(899 086)
<b>Итого прочие расходы</b>		<b>477 234</b>	<b>(8 300 210)</b>
<b>Прибыль (Убыток) до налогообложения</b>		<b>507 438</b>	<b>(4 568 025)</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(197 385)	(191 986)
(Расходы) доход по отложенному налогу на прибыль		(48 594)	58 866
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>(245 979)</b>	<b>(133 120)</b>
<b>Чистый прибыль/(убыток) за период</b>		<b>261 459</b>	<b>(4 701 145)</b>
<b>Прочий совокупный результат</b>			
<b>Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)</b>			
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		(3 493)	312
Убыток, связанный с переводом финансовой отчетности зарубежных активов		(147 998)	(104 546)
		(151 491)	(104 234)
<b>Прочий совокупный убыток за период</b>		<b>(151 491)</b>	<b>(104 234)</b>
<b>Итого совокупный (убыток) доход за период</b>		<b>109 968</b>	<b>(4 805 379)</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
- акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»		268 073	(4 693 529)
- неконтролирующей доле участия		(6 614)	(7 616)
<b>Прибыль (убыток)</b>		<b>261 459</b>	<b>(4 701 145)</b>
<b>Совокупный доход (убыток), причитающийся:</b>			
- акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»		118 709	(4 798 867)
- неконтролирующей доле участия		(8 741)	(6 512)
<b>Итого совокупный доход/(расход) за период</b>		<b>109 968</b>	<b>(4 805 379)</b>
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»</b>			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		1,64	(28,78)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163

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

**Группа «НИС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА**

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 г. .

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

	<b>Капитал, относящийся к акционерам Общества</b>				<b>Неконтроль и-рующая доля участия</b>	<b>Итого капитал</b>
	<b>Акционерн. капитал</b>	<b>Резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>		
<i>(неаудированный)</i>						
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>(452 813)</b>	<b>102 696 156</b>	<b>183 773 543</b>	<b>(153 042)</b>	<b>183 620 501</b>
Прибыль (убыток) за период	-	-	(4 693 529)	(4 693 529)	(7 616)	(4 701 145)
<b>Прочая совокупная убыток</b>						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	312	-	312	-	312
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	(105 650)	-	(105 650)	1 104	(104 546)
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>(105 338)</b>	<b>(4 693 529)</b>	<b>(4 798 867)</b>	<b>(6 512)</b>	<b>(4 805 379)</b>
Прочее	-	-	-	-	(250)	(250)
<b>Остаток по состоянию на 31 марта 2015 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>(558 151)</b>	<b>98 002 627</b>	<b>178 974 676</b>	<b>(159 804)</b>	<b>178 814 872</b>
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>(530 528)</b>	<b>109 698 142</b>	<b>190 697 814</b>	<b>(186 134)</b>	<b>190 511 680</b>
Прибыль (убыток) за период	-	-	268 073	268 073	(6 614)	261 459
<b>Прочая совокупная прибыль (убыток)</b>						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(3 493)	-	(3 493)	-	(3 493)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	(145 871)	-	(145 871)	(2 127)	(147 998)
<b>Итого совокупный доход (убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>(149 364)</b>	<b>268 073</b>	<b>118 709</b>	<b>(8 741)</b>	<b>109 968</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 марта 2016 г.</b>	<b>81 530 200</b>	<b>(679 892)</b>	<b>109 966 215</b>	<b>190 816 523</b>	<b>(194 875)</b>	<b>190 621 648</b>

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

**Группа «НИС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

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

Примечания	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 г.	2015 г.
	<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>	
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль (Убыток) до налогообложения	<b>507 437</b>	<b>(4 568 025)</b>
Корректировки:		
Финансовые расходы	855 416	899 086
Финансовые доходы	(44 374)	(62 022)
Истощение, износ и амортизация	3 916 120	3 310 921
Корректировки прочих резервов	90 834	97 032
Резерв по сомнительной задолженности	(19 725)	787 189
Нереализованный (убыток) прибыль от курсовых разниц, нетто	(413 517)	5 620 093
Прочие неденежные статьи	(207 239)	100 267
	<b>4 177 515</b>	<b>10 752 566</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 871 616	2 466 445
Товарно-материальные запасы	1 373 256	10 364 791
Прочие оборотные активы	320 008	1 156 003
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(5 721 306)	(14 394 937)
Задолженность по прочим налогам	(222 326)	438 090
	<b>(378 752)</b>	<b>30 392</b>
Уплаченный налог на прибыль	(78 606)	(1 138 004)
Проценты уплаченные	(755 394)	(782 915)
Проценты полученные	90 164	135 540
	<b>(743 836)</b>	<b>(1 785 379)</b>
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>3 562 364</b>	<b>4 429 554</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Капитальные затраты	(5 328 559)	(8 237 517)
Поступления от продажи основных средств	86 164	46 833
Поступления по выданным кредитам	9 818	-
Прочие поступления денежных средств	93	374
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(5 232 484)</b>	<b>(8 190 310)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступления по кредитам и займам	2 017 186	15 918 666
Оттоки по кредитам и займам	(8 876 923)	(11 646 491)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(6 859 737)</b>	<b>4 272 175</b>
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(8 529 857)</b>	<b>511 419</b>
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(1 312)	142 840
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>19 271 435</b>	<b>8 326 704</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>10 740 266</b>	<b>8 980 963</b>

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

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.**

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

#### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Открытое акционерное общество «Нефтяная индустрия Сербии» (далее – «Общество») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. Основными видами деятельности Группы являются:

- разведка, добыча нефти и газа,
- производство нефтепродуктов,
- а также реализация нефтепродуктов и газа на рынке.

Общество было образовано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербия. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала компании «Нефтяная индустрия Сербии», которая стала дочерним обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5,15% акций в соответствии с договором о продаже и покупке акций и увеличило свою долю участия до 56,15%.

Общество является открытым акционерным обществом, и его акции размещены на листинге А – прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена и разрешена к выпуску генеральным директором и будет представлена Совету директоров для утверждения.

#### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **2.1. Основа подготовки финансовой отчетности**

Группа ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, предусмотренными законодательством тех стран, на территории которых Группа осуществляет свою деятельность (в основном Республики Сербия). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций 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 проаудированной консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, в частности: основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки, допущения и бухгалтерские суждения, раскрытия по финансовым рискам, числовые раскрытия, которые сильно не изменились по структуре или сумме. Руководство полагает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность читать вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2015 год.

Результаты, отраженные в отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

## **Группа «НИС»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.**

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

#### **2.2. Изменение учетной политики**

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

#### **2.3. Применение новых стандартов МСФО**

Следующие стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2016 г., не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Вознаграждение работникам» - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- "Промежуточная финансовая отчетность" – Поправки к МСФО (IAS) 34 (выпущены в сентябре 2014 г. и вступившие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

### **3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ**

#### **3.1. Влияние движения цен на сырую нефть**

Руководство продолжит постоянно следить за колебаниями цен на сырую нефть и ее влиянием на деятельность Группы, с целью адекватного принятия мер по смягчению влияния, в случае продолжения негативных тенденций на рынке.

На основании имеющейся в настоящий момент информации и прогноза движения цен на нефть, руководство считает, что в день отчетности не существует признаков обесценения.

### **4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Ряд новых стандартов, изменений и дополнений к стандартам, толкований стандартов вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2016 года, и не были ранее приняты Группой. Полный перечень этих стандартов, изменений и дополнений опубликован в консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года.



## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

В течение периода, закончившегося 31 марта 2016 г., были выпущены следующие документы:

**«Налоги на прибыль» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты)** относятся к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам и разъясняет учет отложенных налоговых активов, которые относятся к долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

**«Отчет о движении денежных средств» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты)** требуют от Компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков.

Ожидается, что новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 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 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 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 внереализационных 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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за три месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года:

	Переработк		Исключено	Итого
	Разведка иа, маркетинг добыча	и сбыт		
Выручка по сегментам	7 671 905	35 371 382	(7 691 940)	35 351 347
Межсегментная	7 075 717	616 223	(7 691 940)	-
Внешним покупателям	596 188	34 755 159	-	35 351 347
ЕВITDA (сегментный результат )	4 522 496	(756 483)	-	3 766 013
Истощение, износ и амортизация	(1 544 069)	(2 372 051)	-	(3 916 120)
Прибыль от курсовых разниц	44 566	1 243 710	-	1 288 276
Финансовые расходы, нетто	(29 439)	(781 603)	-	(811 042)
Налог на прибыль	(240 489)	(5 490)	-	(245 979)
Прибыль/(убыток) сегмента	<b>2 825 466</b>	<b>(2 564 007)</b>	-	<b>261 459</b>

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за три месяцев, закончившийся 31 марта 2015 г.:

	Переработка,		Исключено	Итого
	Разведка и добыча	маркетинг и сбыт		
Выручка по сегментам	13 874 183	45 847 495	(13 274 792)	46 446 886
Межсегментная	12 869 978	404 814	(13 274 792)	-
Внешним покупателям	1 004 205	45 442 681	-	46 446 886
ЕВITDA (сегментный результат )	10 177 591	(2 958 148)	-	7 219 443
Истощение, износ и амортизация	(1 054 199)	(2 256 722)	-	(3 310 921)
Убытки от обесценения	-	(48 425)	-	(48 425)
Прибыль /(убыток) от курсовых разниц	84 577	(7 547 723)	-	(7 463 146)
Финансовые расходы, нетто	(33 541)	(803 523)	-	(837 064)
Налог на прибыль	(61 437)	(71 683)	-	(133 120)
Прибыль/(убыток) сегмента	<b>8 605 026</b>	<b>(13 306 171)</b>	-	<b>(4 701 145)</b>

Ниже представлена сверка ЕВITDA за три месяцев, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 г.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016 г.	2015 г.
Прибыль (Убыток) за период	261 459	(4 701 145)
Расходы по налогу на прибыль	245 979	133 120
Финансовые расходы	855 416	899 086
Финансовые доходы	(44 374)	(62 022)
Истощение, износ и амортизация	3 916 120	3 310 921
(Прибыль) убыток от курсовых разниц, нетто	(1 288 276)	7 463 146
Чистые прочие расходы	(256 751)	163 455
Прочие внереализационные расходы, нетто*	76 440	12 882
<b>ЕВITDA</b>	<b>3 766 013</b>	<b>7 219 443</b>

\* Прочие неоперационные расходы, нетто, в основном относятся к комиссионным сборам и штрафам.

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

Ниже представлены продажи нефти и газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиента):

	<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.</b>		
	<b>Внутренний рынок</b>	<b>Экспорт и международные продажи</b>	<b>Итого</b>
Реализация сырой нефти	438	522 557	522 995
Продажа газа	927 012	-	927 012
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	927 012	-	927 012
Реализация нефтепродуктов	23 900 363	6 595 111	30 495 474
<i>Через розничную сеть</i>	8 516 704	-	8 516 704
<i>Оптовые операции</i>	15 383 659	6 595 111	21 978 770
Прочие продажи	1 682 898	1 722 969	3 405 867
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>26 510 711</b>	<b>8 840 637</b>	<b>35 351 348</b>

	<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2015 г.</b>		
	<b>Внутренний рынок</b>	<b>Экспорт и международные продажи</b>	<b>Итого</b>
Реализация сырой нефти	-	829 435	829 435
Продажа газа:	3 159 200	-	3 159 200
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	3 159 200	-	3 159 200
Реализация нефтепродуктов:	32 250 497	8 134 125	40 384 622
<i>Через розничную сеть</i>	10 711 869	-	10 711 869
<i>Оптовые операции</i>	21 538 628	8 134 125	29 672 753
Прочие продажи	985 235	1 088 394	2 073 629
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>36 394 932</b>	<b>10 051 954</b>	<b>46 446 886</b>

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 21 978 770 РСД (2015 г.: 29 672 753 РСД), выручка в размере 2 774 329 РСД (2015 г.: 4 095 230 РСД) относится к отечественному покупателю НРР „Petrohemija“. Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Downstream.

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 1 501 335 РСД (2015 г.: 1 342 601 РСД).

Группа осуществляет деятельность на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила 24 318 503 РСД (2015 г.: 36 394 932 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 11 032 845 РСД (2015 г.: 10 051 954 РСД).

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

	<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта</b>	
	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Продажа сырой нефти	522 557	829 435
Продажа нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	1 915 517	1 744 808
Босния и Герцеговина	1 342 480	1 534 783
Румыния	1 436 844	1 030 269
Все другие рынки	1 900 270	3 824 265
	6 595 111	8 134 125
Прочие продажи	1 722 969	1 088 394
	<b>8 840 637</b>	<b>10 051 954</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

Выручка отдельных стран, участвующих в 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:

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Сербия	234 029 227	232 868 821
Болгария	8 248 960	8 246 434
Босния и Герцеговина	8 157 919	8 152 524
Румыния	6 724 848	6 436 983
	<b>257 160 954</b>	<b>255 704 762</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	8 652 749	11 302 285
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	508 239	6 385 304
Денежные средства с ограничением права использования	1 578 535	1 562 453
Эквиваленты денежных средств	743	21 393
	<b>10 740 266</b>	<b>19 271 435</b>

Денежные средства, находящиеся на эскроу счете по состоянию на 31 марта 2016 года на сумму 1 578 535 РСД (31 декабря 2015 года: 1 562 453 РСД), относятся к депонированным средствам, в соответствии с условиями, предусмотренными договором купли-продажи акций с компанией Energowind doo (через которую в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште»).

## 7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	134 382	253 057
- третьи стороны	26 473 591	29 781 907
- государства и компании в государственной собственности	18 842 309	19 369 662
	<b>45 450 282</b>	<b>49 404 626</b>
Прочая дебиторская задолженность:		
- третьи стороны	209 227	209 227
- государства и компании в государственной собственности	10 424 734	10 314 622
	<b>10 633 961</b>	<b>10 523 849</b>
Начисленные активы	663 378	660 401
	<b>56 747 621</b>	<b>60 588 876</b>
Минус резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:		
- третьи стороны	(9 900 663)	(9 862 727)
- государства и компании в государственной собственности	(15 853 306)	(15 777 436)
	<b>(25 753 969)</b>	<b>(25 640 163)</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>30 993 652</b>	<b>34 948 713</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	22 942 813	27 139 823
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	1 971 301	1 831 215
от 1-ого до 3 месяцев	1 830 266	1 200 167
от 3 месяцев до 1 года	1 736 467	2 198 059
более 1 года	2 512 805	2 579 449
<b>Итого</b>	<b>30 993 652</b>	<b>34 948 713</b>

Вследствие неблагоприятных макроэкономических условий последних лет Группа сталкивается с затрудненным взысканием дебиторской задолженности с обществ в государственной собственности. Однако, Руководство Общества тесно сотрудничает с основными должниками по вопросу погашения указанной задолженности и уверено, что чистая дебиторская задолженность, согласно вышеуказанной таблице, может быть погашена.

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

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Сербские динары	38 075 696	41 704 312
Евро	16 235 204	16 348 409
Долл. США	1 448 056	1 507 433
Прочие	988 665	1 028 722
	<b>56 747 621</b>	<b>60 588 876</b>

Изменение резерва Группы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>		
	<b>Третьи стороны</b>	<b>Государства и компании в государственно й собственности</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2015 г.</b>	10 062 347	19 522 269	29 584 616
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	148 956	6 576	155 532
Неиспользованные сторнированные суммы	(70 136)	(23 194)	(93 330)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(12 564)	(12 564)
Курсовые разницы	(523)	(50 077)	(50 600)
Прочие	(1 158)	-	(1 158)
<b>На 31 марта 2015 г.</b>	<b>10 139 486</b>	<b>19 443 010</b>	<b>29 582 496</b>
<b>На 1 января 2016 г.</b>	9 862 727	15 777 436	25 640 163
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	17 023	15 740	32 763
Неиспользованные сторнированные суммы	(28 665)	(925)	(29 590)
Прочие	49 578	61 055	110 633
<b>На 31 марта 2016 г.</b>	<b>9 900 663</b>	<b>15 853 306</b>	<b>25 753 969</b>

Расходы, под которые были созданы резервы или которые были списаны, включены в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Суммы резервов под обесценение, в основном списываются, если не ожидаются поступления дополнительных денежных средств.

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

Максимальная подверженность кредитному риску, по состоянию на отчетную дату, равна балансовой стоимости каждого класса дебиторской задолженности, упомянутых выше. Другие классы торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцениваемых активов.

#### 8. ЗАПАСЫ

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Сырая нефть	9 927 273	11 069 970
Нефтепродукты	12 832 940	13 738 263
Сырье и материалы	4 708 828	4 120 087
Прочие	796 120	838 428
Минус: резерв под обесценение	(5 489 060)	(5 588 504)
	<b>22 776 101</b>	<b>24 178 244</b>

#### 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Авансы уплаченные	474 479	536 372
Дебиторская задолженность по НДС	262 076	227 121
Отложенный НДС	2 053 624	2 014 262
Расходы будущих периодов	368 558	120 106
Предоплаченные таможенные пошлины	31 982	33 190
Предоплаченный акциз	2 221 863	3 028 713
Прочие оборотные активы	14 566 275	14 308 833
Минус: резерв под обесценение	(14 264 793)	(14 042 711)
	<b>5 714 064</b>	<b>6 225 886</b>

Отложенный НДС на 31 марта 2016 г. в размере 2 053 624 РСД (31 декабря 2015 г.: 2 014 262 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 31 марта 2016 года, в размере 2 221 863 РСД (31 декабря 2015: 3 028 713 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе и к акцизам, уплаченным за импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

Прочие оборотные активы, главным образом, относятся к начисленным процентам и обесцененным активам.

Движение по резерву Группы под обесценение прочих оборотных активов представлено в таблице ниже:

	<b>Авансы уплаченные</b>	<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2015 г.</b>	244 828	20 758 935	21 003 763
Резерв под прочие оборотные активы	377	733 515	733 892
Неиспользованные сторнированные суммы	(1 986)	(6 919)	(8 905)
Прочее	(859)	(37 263)	(38 122)
<b>На 31 марта 2015 г.</b>	<b>242 360</b>	<b>21 448 268</b>	<b>21 690 628</b>
<b>На 1 января 2016 г.</b>	<b>270 297</b>	<b>13 772 414</b>	<b>14 042 711</b>
Резерв под прочие оборотные активы	-	228 355	228 355
Неиспользованные сторнированные суммы	(2 751)	(2 830)	(5 581)
Прочее	-	(692)	(692)
<b>На 31 марта 2016 г.</b>	<b>267 546</b>	<b>13 997 247</b>	<b>14 264 793</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.**

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

Анализ прочие оборотные активы по датам возникновения приведен ниже:

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	5 596 813	6 071 893
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	12 359	30 136
от 1-ого до 3 месяцев	33 638	31 372
от 3 месяцев до 1 года	23 800	43 018
более 1 года	47 454	49 467
<b>Итого</b>	<b>5 714 064</b>	<b>6 225 886</b>

**Группа «НИС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.**

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

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>На 1 января 2015 г.</b>						
Первоначальная стоимость	82 284 653	114 595 854	49 338 344	20 285 937	46 177 226	312 682 014
Амортизация и обесценение	(21 058 518)	(32 895 538)	(14 910 568)	(8 614 025)	(2 813 514)	(80 292 163)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>61 226 135</b>	<b>81 700 316</b>	<b>34 427 776</b>	<b>11 671 912</b>	<b>43 363 712</b>	<b>232 389 851</b>
<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2015 года</b>						
Поступление	3 601 944	1 797 959	832 229	64 562	(949 945)	5 346 749
Обесценение	-	-	-	-	(20 561)	(20 561)
Амортизация	(969 342)	(1 415 503)	(529 403)	(158 653)	-	(3 072 901)
Перевод в категорию нематериальных активов	(21 781)	-	-	-	(40 379)	(62 160)
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(2 877)	-	-	(2 877)
Выбытие и списание	(24 902)	(4 329)	(7 680)	(53 005)	(49 461)	(139 377)
Прочие переводы	(888)	(1 621)	911	991	-	(607)
Курсовые разницы	2	-	(37 679)	-	(1 057)	(38 734)
	<b>63 811 168</b>	<b>82 076 822</b>	<b>34 683 277</b>	<b>11 525 807</b>	<b>42 302 309</b>	<b>234 399 383</b>
<b>На 31 марта 2015 г.</b>						
Первоначальная стоимость	85 838 150	116 369 948	50 101 459	20 299 075	45 077 798	317 686 430
Амортизация и обесценение	(22 026 982)	(34 293 126)	(15 418 182)	(8 773 268)	(2 775 489)	(83 287 047)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>63 811 168</b>	<b>82 076 822</b>	<b>34 683 277</b>	<b>11 525 807</b>	<b>42 302 309</b>	<b>234 399 383</b>
<b>На 1 января 2016 г.</b>						
Первоначальная стоимость	108 928 420	120 288 250	51 644 542	20 010 602	38 640 748	339 512 562
Амортизация и обесценение	(25 345 752)	(38 800 866)	(16 727 934)	(9 024 312)	(2 400 275)	(92 299 139)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>83 582 668</b>	<b>81 487 384</b>	<b>34 916 608</b>	<b>10 986 290</b>	<b>36 240 473</b>	<b>247 213 423</b>
<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 года</b>						
Поступление	3 780 683	99 745	1 164 317	72 477	(326 971)	4 790 251
Обесценение	-	-	-	-	(16 150)	(16 150)
Амортизация	(1 443 211)	(1 407 592)	(554 369)	(200 982)	(1 263)	(3 607 417)
Перевод в категорию нематериальных активов	-	-	1 957	-	(121 680)	(119 723)
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(3 866)	(1 688)	-	(5 554)
Выбытие и списание	(3 293)	(9 113)	(10 365)	(7 739)	(18 855)	(49 365)
Прочие переводы	(10 958)	96 995	(111 507)	25 470	-	-
Курсовые разницы	16	1	212 794	(1)	83 248	296 058
	<b>85 905 905</b>	<b>80 267 420</b>	<b>35 615 569</b>	<b>10 873 827</b>	<b>35 838 802</b>	<b>248 501 523</b>
<b>На 31 марта 2016 г.</b>						
Первоначальная стоимость	112 678 578	120 524 893	52 692 325	20 132 126	38 253 241	344 281 163
Амортизация и обесценение	(26 772 673)	(40 257 473)	(17 076 756)	(9 258 299)	(2 414 439)	(95 779 640)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>85 905 905</b>	<b>80 267 420</b>	<b>35 615 569</b>	<b>10 873 827</b>	<b>35 838 802</b>	<b>248 501 523</b>



## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

#### Нефтегазовые активы

	Капитализиро- ванные расходы на разведку и оценку	Капитализирова- нные расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Производ- ственные активы	Прочие коммерческие и корпоративные активы	Итого
<b>На 1 января 2015 г.</b>						
Первоначальная стоимость	18 087 173	13 477 995	31 565 168	82 284 653	33 457	113 883 278
Амортизация и обесценение	(17 291)	(253 585)	(270 876)	(21 058 518)	(20 359)	(21 349 753)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>18 069 882</b>	<b>13 224 410</b>	<b>31 294 292</b>	<b>61 226 135</b>	<b>13 098</b>	<b>92 533 525</b>
<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2015 года</b>						
Поступление	1 055 254	3 632 892	4 688 146	-	-	4 688 146
Перевод из категории незавершенного строительства	3 252	(3 605 196)	(3 601 944)	3 601 944	-	-
Прочие переводы	-	(2 840)	(2 840)	(22 669)	(30)	(25 539)
Амортизация и износ	(1 263)	-	(1 263)	(969 342)	-	(970 605)
Выбытие и списание	1 206	(37 797)	(36 591)	(24 902)	-	(61 493)
Курсовые разницы	(385)	-	(385)	2	-	(383)
	<b>19 127 946</b>	<b>13 211 469</b>	<b>32 339 415</b>	<b>63 811 168</b>	<b>13 068</b>	<b>96 163 651</b>
<b>На 31 марта 2015 г.</b>						
Первоначальная стоимость	19 146 670	13 449 908	32 596 578	85 838 150	33 427	118 468 155
Амортизация и обесценение	(18 724)	(238 439)	(257 163)	(22 026 982)	(20 359)	(22 304 504)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>19 127 946</b>	<b>13 211 469</b>	<b>32 339 415</b>	<b>63 811 168</b>	<b>13 068</b>	<b>96 163 651</b>
<b>На 1 января 2016 г.</b>						
Первоначальная стоимость	19 971 794	7 942 643	27 914 437	108 928 420	33 408	136 876 265
Амортизация и обесценение	(21 185)	(248 771)	(269 956)	(25 345 752)	(22 292)	(25 638 000)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>19 950 609</b>	<b>7 693 872</b>	<b>27 644 481</b>	<b>83 582 668</b>	<b>11 116</b>	<b>111 238 265</b>
<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 года</b>						
Поступление	711 363	3 353 092	4 064 455	171 847	-	4 236 302
Перевод из категории незавершенного строительства	(3 510)	(3 605 326)	(3 608 836)	3 608 836	-	-
Прочие переводы	23 017	(60 475)	(37 458)	(10 958)	-	(48 416)
Амортизация и износ	(1 263)	-	(1 263)	(1 443 211)	-	(1 444 474)
Выбытие и списание	(8 886)	(1)	(8 887)	(3 293)	-	(12 180)
Курсовые разницы	73 112	-	73 112	16	-	73 128
	<b>20 744 442</b>	<b>7 381 162</b>	<b>28 125 604</b>	<b>85 905 905</b>	<b>11 116</b>	<b>114 042 625</b>
<b>На 31 марта 2016 г.</b>						
Первоначальная стоимость	20 767 115	7 629 933	28 397 048	112 678 578	33 405	141 109 031
Амортизация и обесценение	(22 673)	(248 771)	(271 444)	(26 772 673)	(22 289)	(27 066 406)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>20 744 442</b>	<b>7 381 162</b>	<b>28 125 604</b>	<b>85 905 905</b>	<b>11 116</b>	<b>114 042 625</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Авансы уплаченные за основные средства	1 221 201	1 360 565
Расходы будущих периодов	894 462	908 248
Прочие активы	1 174 546	1 161 131
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(30 809)</i>	<i>(30 809)</i>
	<b>3 259 400</b>	<b>3 399 135</b>

**12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Краткосрочные кредиты	5 613 841	3 553 120
Процентные обязательства	152 338	164 324
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	37	-
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 16)	15 147 349	13 417 421
Текущая часть обязательств по финансовой аренде (примечание 16)	4 625	1 010
	<b>20 918 190</b>	<b>17 135 875</b>

**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Торговая кредиторская задолженность		
- связанные стороны	7 658 232	10 170 810
- третьи стороны	13 547 449	15 334 596
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	12 189	86 304
	<b>24 990 178</b>	<b>29 364 018</b>

По состоянию на 31 марта 2016 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 7 658 232 РСД (31 декабря 2015 г.: 10 170 810 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком Газпром нефть, г. Санкт Петербург, Российская Федерация за приобретение сырой нефти в размере 7 548 451 РСД (31 декабря 2015 г.: 10 104 805 РСД).

**14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Авансы полученные	1 040 878	3 207 205
Выплаты работникам	3 710 519	3 296 282
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	19 432	19 878
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	12 004	14 437
	<b>4 782 833</b>	<b>6 537 802</b>

**Группа «НИС»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	211 180	241 017
НДС	2 118 167	1 651 548
Акциз	4 851 803	6 066 530
Сборы за товарные запасы	273 262	350 301
Таможенные платежи	724 990	85 332
Прочие налоги	2 055 058	2 050 457
	<b>10 234 460</b>	<b>10 445 185</b>

**16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	41 451 286	42 427 710
Банковские кредиты	62 764 677	71 016 461
Обязательства по финансовой аренде	222 207	199 289
Прочие долгосрочные кредиты и займы	95 985	88 611
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	<i>(15 151 974)</i>	<i>(13 418 431)</i>
	<b>89 382 181</b>	<b>100 313 640</b>

**(а) Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»**

Долгосрочный займ от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 марта 2016 г., в сумме 41 451 286 РСД (2015 г.: 42 427 710 РСД), включая текущую часть в сумме 5 717 419 РСД (2015 г.: 5 657 028 РСД), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый займ погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 года.

**(б) Банковские кредиты**

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Кредиты в Сербии	18 728 812	18 693 334
Кредиты за границей	44 035 865	52 323 127
	62 764 677	71 016 461
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	(9 429 930)	(7 760 393)
	<b>53 334 747</b>	<b>63 256 068</b>

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
От 1 года до 2 лет	2 799 680	11 829 773
От 2 до 5 лет	45 610 593	46 347 221
Более 5 лет	4 924 474	5 079 074
	<b>53 334 747</b>	<b>63 256 068</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

Балансовая стоимость банковских кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	<b>31 марта 2016</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Долл. США	44 968 757	53 388 078
Евро	17 409 903	17 247 010
Сербский динар	1 103	1 174
Японская иена	384 914	380 199
	<b>62 764 677</b>	<b>71 016 461</b>

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 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года, соблюдает указанные ковенанты.

#### 17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой акционерный капитал Общества, включенной в листинг Белградской фондовой биржи. Номинальная стоимость одной акции составляет 500 РСД.

Акционерный капитал на 31 марта 2016 и 31 декабря 2015 года представлен акциями в количестве 163 060 400 штук.

#### 18. СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ НЕФТИ, ГАЗА И НЕФТЕПРОДУКТОВ

	<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Нефть	13 578 008	19 577 759
Нефтепродукты	5 705 804	8 113 537
	<b>19 283 812</b>	<b>27 691 296</b>

#### 19. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ

	<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Расходы на персонал	1 403 778	1 678 404
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	560 563	699 604
Текущее обслуживание и ремонт	662 907	705 834
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 852 776	937 236
Транспортные расходы на производстве	520 184	338 568
Прочие	731 022	188 060
	<b>5 731 230</b>	<b>4 547 706</b>

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

#### 20. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016	2015
Расходы на персонал	2 529 487	2 530 059
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	171 868	341 609
Расходы на аренду	91 526	91 914
Командировочные расходы	50 713	67 129
Техника безопасности и охрана труда	123 201	146 583
Расходы по страхованию	29 729	60 188
Транспорт и хранение	92 498	134 822
Резерв под сомнительную задолженность	(19 731)	787 189
Прочие	2 275 070	1 367 452
	<b>5 344 361</b>	<b>5 526 945</b>

#### 21. 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 оценки, используемые при оценке по справедливой стоимости, такие же, как были раскрыты в финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года. Также, в течение первых трех месяцев 2016 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 марта 2016 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

#### 22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### *Переход права собственности*

По состоянию на 31 марта 2016 года, Общество имело право собственности и право пользования и владения на 7 935 объектах недвижимости, что составляет 97% от общего количества объектов недвижимого имущества (зданий и земельных участков) Общества. Оставшиеся 3% имущества должны быть переданы Республикой Сербией, в соответствии с договором купли-продажи акций «Нефтяной индустрии Сербия а.д.», подписанным в 2007 году.

##### *Финансовые гарантии*

По состоянию на 31 марта 2016 года общая сумма выданных финансовых гарантий составила 4 142 973 РСД и в основном относится к обязательствам по оплате таможенной пошлины в сумме 2 356 257 РСД (на 31 декабря 2015 г.: 2 348 766 РСД).

##### *Обязательства по охране окружающей среды*

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату в сумме 686 075 РСД (на 31 декабря 2015 г.: 687 705 РСД) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия.

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

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

#### *Прочие условные обязательства*

По состоянию на 31 марта 2016 года Группой не создан резерв под возможные убытки, которые могут возникнуть в результате налоговой проверки, проведенной Министерством финансов Анголы, согласно которой Группа обязана выплатить недоимку по налогу в сумме 81 млн. долл. США, которая относится к дополнительно полученной распределяемой нефти (profit oil) в период с 2002 по 2009 гг.. Руководство Группы считает, что на основании условий, предусмотренных подписанными концессионными соглашениями с государством Ангола, а также согласно мнениям ангольских юридических консультантов такое требование не соответствует действующему законодательству в Анголе по причине того, что государственные власти неправильно рассчитали «распределяемую нефть» (profit oil), и что «распределяемая нефть» представляет собой договорное обязательство, которое должно быть применено по отношению к Национальному Концессионеру, что противоречит мнению Министерства финансов. Руководство Группы обжалует любую попытку принудительного взыскания налога со стороны Министерства финансов Анголы и предпримет все необходимые шаги в целях отсрочки взимания налога, пока суд не примет окончательное решение по этому вопросу. Здесь можно упомянуть опыт других концессионеров по жалобам которых против того же решения Министерства финансов суд Анголы еще не вынес решение хотя жалобы были поданы. Учитывая все вышеуказанное, руководство Группы считает, что, по состоянию на 31 марта 2016 года существует значительная степень неопределенности в отношении времени, необходимого для рассмотрения требования Министерства финансов Анголы и определения суммы дополнительного налога на «распределяемую нефть».

#### *Налоговые риски*

Налоговое законодательство Республики Сербия допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами и Группе придется заплатить дополнительные суммы недоимок, штрафов и пеней. Срок исковой давности налогового обязательства – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 31 марта 2016 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

#### *Договор farm-out, заключенный с East West Petroleum Corporation (Канада)*

В октябре 2011 года Группа заключила Farm-out договор с «East West Petroleum Corporation» Канада на разведку и добычу углеводородов в Тимишоарской области в Румынии. В соответствии с Договором Группа обязуется профинансировать 85% общих расходов на разведку в четырех блоках указанной области. В зависимости от результатов добычи Группа имеет право до 85% от общего объема добычи углеводородов. Помимо этого согласно Договору о совместной деятельности, заключенному с «East West Petroleum Corporation», Канада, Группа будет выступать в качестве Оператора, нести ответственность и вести совместную деятельность. Ведутся подготовки к производству разведочных работ. По состоянию на 31 марта 2016 года работы по бурению и разведке на блоках 2, 3, 7 и 8 оценены в 44,28 миллионов долл. США.

Не было других существенных условных обязательств.

## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

#### 23. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя отчетность материнской компании и следующих дочерних обществ в Сербии и за рубежом:

ДЗО	Государство	Доля участия, %	
		31 марта 2016	31 декабря 2015
НИС Петрол д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	100	100
НИС Петрол е.о.о.д., г.София	Болгария	100	100
NIS Petrol SRL, г.Бухарест	Румыния	100	100
Pannon naftagas Kft, г.Будапешт	Венгрия	100	100
НИС Оверсис,г. Санкт Петербург	Россия	100	100
Нафтагас-Нефтесервисы д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	100	100
НТЦ НИС-Нафтагас д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	100	100
Нафтагас-Технические сервисы д.о.о., г. Зренянин	Сербия	100	100
Нафтагас-Транспорт д.о.о., г. Нови Сад	Сербия	100	100
О Зоне а.д., г.Белград	Сербия	100	100
G-Petrol d.o.o., г. Сараево	Босния и Герцеговина	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	66	66
Светлост д.о.о., г. Буяновац	Сербия	51	51
Юбос д.о.о., г. Бор	Сербия	-	51

#### 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности, стороны считаются связанными в случае если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или в значительной степени влиять на принятие финансовых и оперативных решений, в соответствии с МСФО 24 Раскрытие информации о связанных сторонах.

Основным владельцем 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 оставшейся частью акций в 13,98%, принадлежащих миноритарным акционерам, торгуется на Белградской бирже. Фактическим собственником Группы является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 года, а также в течение 2015 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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	<b>Материнское общество</b>	<b>Общества, находящиеся под общим контролем</b>	<b>Совместная деятельность</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 марта 2016 г.</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	93 430	195 656	289 086
Инвестиции в долевыe инструменты	-	-	1 188 659	1 188 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 548 448)	(109 784)	-	(7 658 232)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 717 419)	-	-	(5 717 419)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(35 733 867)	-	-	(35 733 867)
	<b>(48 999 734)</b>	<b>(16 354)</b>	<b>1 384 315</b>	<b>(47 631 773)</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	148 105	195 656	343 761
Прочие оборотные активы	-	9 394	-	9 394
Инвестиции в долевыe инструменты	-	-	1 188 659	1 188 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 004 805)	(166 005)	-	(10 170 810)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 657 028)	-	-	(5 657 028)
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(36 770 682)	-	-	(36 770 682)
	<b>(52 432 515)</b>	<b>(8 506)</b>	<b>1 384 315</b>	<b>(51 056 706)</b>



## Группа «НИС»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 и 2015 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность	Итого
<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г</b>				
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	102 792	-	102 792
Прочая выручка	-	1 066 296	-	1 066 296
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(8 992 137)	(103 070)	-	(9 095 207)
Расходы, связанные с производством	-	(988 414)	-	(988 414)
Прочие расходы, нетто	(4 569)	(403)	-	(4 972)
Финансовые расходы	(207 409)	-	-	(207 409)
	<b>(9 204 115)</b>	<b>77 201</b>	-	<b>(9 126 914)</b>
<b>За три месяца, закончившиеся 31 марта 2015 г</b>				
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	(2 642)	-	(2 642)
Прочая выручка	-	(26 303)	-	(26 303)
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(12 368 803)	(1 952 154)	-	(14 320 957)
Расходы, связанные с производством	(3 137)	-	-	(3 137)
Прочие расходы, нетто	(11 057)	111 407	-	100 350
Финансовые расходы	(255 701)	-	-	(255 701)
	<b>(12 638 698)</b>	<b>(1 869 692)</b>	-	<b>(14 508 390)</b>

#### Вознаграждения ключевому руководству

Вознаграждения ключевому руководству за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 и 2015 гг., уплаченные или подлежащие уплате, показаны в таблице ниже:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2016	2015
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	187 691	128 955
	<b>187 691</b>	<b>128 955</b>

#### 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты не происходило существенных событий, требующих раскрытия в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 31 марта 2016 года по 26 апреля 2016 года, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Группа «НИС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.**

---

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

**Группа «НИС»**

**Контактная информация**

Офис:

Ул. Народног Фронта 12  
г. Нови Сад, Республика Сербия  
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

e-mail: [office@nis.eu](mailto:office@nis.eu)

[www.nis.eu](http://www.nis.eu)

Управление по связям с инвесторами

e-mail: [investor.relations@nis.eu](mailto:investor.relations@nis.eu)