



Нефтяная индустрия Сербии а.д.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

30 сентября 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)

30 сентября 2016 г.

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Применение новых стандартов МСФО	8
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	9
5. Сегментная информация	10
6. Денежные средства и их эквиваленты	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
8. Запасы	14
9. Прочие оборотные активы	15
10. Основные средства	16
11. Инвестиции в долевыe инструменты	18
12. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18
13. Прочие внеоборотные активы	19
14. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
16. Прочие краткосрочные обязательства	19
17. Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль	20
18. Долгосрочные кредиты и займы	20
19. Акционерный капитал	21
20. Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	21
21. Расходы, связанные с производством	21
22. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22
23. Оценка по справедливой стоимости	22
24. Условные и договорные обязательства	22
25. Основные дочерние общества Группы	24
26. Операции со связанными сторонами	24
Контактная информация	27

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

Активы	Примечания	30 сентября	31 декабря
		2016 г.	2015 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	16 585 007	19 271 435
Краткосрочные финансовые активы		298 555	201 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	36 581 327	34 948 713
Запасы	8	22 175 060	24 178 244
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 162 144	1 629 761
Прочие оборотные активы	9	4 649 636	6 225 886
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		3 473	21 703
Итого оборотные активы		81 455 202	86 476 829
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	251 155 960	247 213 423
Инвестиционная собственность		1 518 054	1 336 060
Гудвилл и прочие нематериальные активы		6 881 056	7 155 279
Инвестиции в долевые инструменты	11	2 047 021	1 188 659
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	11 297 838	14 656 649
Долгосрочные финансовые активы		168 212	321 006
Отложенные налоговые активы		3 821 221	4 268 741
Прочие внеоборотные активы	13	2 859 815	3 399 135
Итого внеоборотные активы		279 749 177	279 538 952
Итого активы		361 204 379	366 015 781
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	28 561 023	17 135 875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	23 067 436	29 364 018
Прочие краткосрочные обязательства	16	4 345 156	6 537 802
Задолженность по прочим налогам	17	10 008 198	10 445 185
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 202 267	2 256 470
Итого краткосрочные обязательства		68 184 080	65 739 350
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	88 700 777	100 313 640
Резервы предстоящих расходов и платежей		10 364 516	9 451 111
Итого долгосрочные обязательства		99 065 293	109 764 751
Капитал			
Акционерный капитал	19	81 530 200	81 530 200
Резервы		(732 819)	(530 528)
Нераспределенная прибыль		113 366 064	109 698 142
Капитал, причитающийся акционерам Общества		194 163 445	190 697 814
Неконтролирующая доля участия		(208 439)	(186 134)
Итого капитал		193 955 006	190 511 680
Итого обязательства и акционерный капитал		361 204 379	366 015 781

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

28 октября 2016 года

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

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2016 г.	2015 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	<i>(неаудирован.)</i>
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		120 862 239	152 221 776
Прочая выручка		13 221 667	6 968 923
Итого выручка от продаж	5	134 083 906	159 190 699
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов	20	(69 670 479)	(91 788 572)
Расходы, связанные с производством и переработкой	21	(20 513 650)	(13 712 752)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(16 845 192)	(16 383 779)
Транспортные расходы		(754 999)	(643 702)
Расходы амортизации		(11 793 435)	(10 452 813)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(3 592 618)	(3 852 278)
Расходы на геологоразведочные работы		-	(3 321)
Итого операционные расходы		(123 170 373)	(136 837 217)
Прочие расходы, нетто		(37 433)	(1 247 103)
Операционная прибыль		10 876 100	21 106 379
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц, нетто		422 245	(4 489 442)
Финансовые доходы		176 821	266 896
Финансовые расходы		(2 316 985)	(2 563 331)
Итого прочие расходы		(1 717 919)	(6 785 877)
Прибыль до налогообложения		9 158 181	14 320 502
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 037 117)	(2 572 718)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(446 724)	(819 425)
Итого расходы по налогу на прибыль		(1 483 841)	(3 392 143)
Чистый прибыль за период		7 674 340	10 928 359
Прочий совокупный результат			
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)			
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		540	(33 713)
Прибыль/(Убыток), связанный с переводом финансовой отчетности зарубежных активов		(205 593)	18 002
Прочий совокупный результат		(205 053)	(15 711)
Итого совокупный доход за период		7 469 287	10 912 648
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»		7 693 883	10 951 871
- неконтролирующей доле участия		(19 543)	(23 512)
Прибыль		7 674 340	10 928 359
Совокупный доход (убыток), причитающийся:			
- акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»		7 491 592	10 934 312
- неконтролирующей доле участия		(22 305)	(21 664)
Итого совокупный доход за период		7 469 287	10 912 648
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нефтяная индустрия Сербии»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		47,18	67,16
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 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 г.

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

	Капитал, относящийся к акционерам Общества				Неконтроль и-рующая доля участия	Итого капитал
	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<i>(неаудированный)</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.	81 530 200	(452 813)	102 696 156	183 773 543	(153 042)	183 620 501
Прибыль (убыток) за период	-	-	10 951 871	10 951 871	(23 512)	10 928 359
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(33 713)	-	(33 713)	-	(33 713)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	16 154	-	16 154	1 848	18 002
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(17 559)	10 951 871	10 934 312	(21 664)	10 912 648
Распределение дивидендов	-	-	(7 639 380)	(7 639 380)	-	(7 639 380)
Итого операции с собственниками, отраженные в составе капитала	-	-	(7 639 380)	(7 639 380)	-	(7 639 380)
Прочее	-	-	(234)	(234)	-	(234)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2015 г.	81 530 200	(470 372)	106 008 413	187 068 241	(174 706)	186 893 535
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	81 530 200	(530 528)	109 698 142	190 697 814	(186 134)	190 511 680
Прибыль (убыток) за период	-	-	7 693 883	7 693 883	(19 543)	7 674 340
Прочий совокупный доход (убыток)						
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	540	-	540	-	540
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	(202 831)	-	(202 831)	(2 762)	(205 593)
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	(202 291)	7 693 883	7 491 592	(22 305)	7 469 287
Распределение дивидендов	-	-	(4 025 961)	(4 025 961)	-	(4 025 961)
Итого операции с собственниками, отраженные в составе капитала	-	-	(4 025 961)	(4 025 961)	-	(4 025 961)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2016 г.	81 530 200	(732 819)	113 366 064	194 163 445	(208 439)	193 955 006

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)

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2016 г.	2015 г.
	(неаудирован.) (неаудирован.)	
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	9 158 181	14 320 502
Корректировки:		
Финансовые расходы	2 316 985	2 563 331
Финансовые доходы	(176 821)	(266 896)
Истощение, износ и амортизация	11 793 435	10 452 813
Корректировки прочих резервов	387 722	264 769
Резерв по сомнительной задолженности	300 791	78 223
Списание кредиторской задолженности	(34 981)	(257 795)
Нереализованный убыток от курсовых разниц, нетто	857 387	3 425 503
Прочие неденежные статьи	(217 712)	290 445
	15 226 806	16 550 393
Изменения в оборотном капитале:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 725 516	2 426 856
Товарно-материальные запасы	1 936 116	9 862 564
Прочие оборотные активы	808 134	1 265 252
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(7 784 658)	(5 064 069)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль	(425 518)	1 210 762
	(3 740 410)	9 701 365
Налог на прибыль	(560 632)	(2 780 273)
Проценты уплаченные	(2 260 963)	(2 224 756)
Проценты полученные	332 506	464 520
	(2 489 089)	(4 540 509)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	18 155 488	36 031 751
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Оттоки денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний или других видов деятельности	(858 362)	(25)
Оттоки по выданным кредитам	(67 549)	(386 333)
Поступления по выданным кредитам	121 923	18 032
Капитальные затраты	(15 501 064)	(22 098 297)
Поступления от продажи основных средств	395 389	184 043
Прочие поступления денежных средств	218	77 076
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(15 909 445)	(22 205 504)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	14 737 364	28 081 912
Оттоки по кредитам и займам	(15 619 787)	(24 029 578)
Дивиденды, выплаченные владельцам Компании	(4 025 961)	(7 639 380)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	(4 908 384)	(3 587 046)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(2 662 341)	10 239 201
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(24 087)	(172 196)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	19 271 435	8 326 704
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16 585 007	18 393 709

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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 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, разработка и 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. Основания для 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 пародированной 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.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 30 сентября 2016 года по 28 октября 2016 года, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Результаты, отраженные в отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

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 год, завершившийся 31 декабря 2015 года, за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ МСФО

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Новые стандарты и интерпретации не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 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).

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2017 г. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Полный перечень стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

В течение периода, закончившегося 30 сентября 2016 г., были выпущены следующие документы:

«Налоги на прибыль»: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам - 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.

«Выручка по договорам с клиентами» - Поправки к МСФО (IFRS) 15 (выпущены в апреле 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не меняют основополагающие принципы Стандарта, но разъясняют порядок их применения. Поправки уточняют, каким образом определяется обязательство к исполнению в договоре; каким образом определяется, является ли организация принципалом или агентом; и как определить, должна ли выручка от предоставления лицензии отражаться в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям, поправки включают два дополнительных освобождения для организаций, впервые применяющих стандарт, позволяющих снизить затраты и сложность его внедрения.

«Выплаты на основе акций» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 (выпущены в июне 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) вносят разъяснения по следующим вопросам:

- Влияние условий перехода прав и условий, при котором переход прав не происходит, на оценку операций по выплатам на основе акций при расчетах денежными средствами;
- Изменение условий, которые влияют на классификацию операций выплат на основе акций между расчетами, которые производятся денежными средствами, и расчетами, которые производятся с помощью долевых инструментов;
- Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, с возможностью свернутого отражения налоговых обязательств.

Новые стандарты и интерпретации, как ожидается, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 неоперационных доходов (расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года:

	Переработка, Разведка и маркетинг и			Итого
	добыча	сбыт	Исключено	
Выручка по сегментам	26 378 732	134 915 607	(27 210 433)	134 083 906
Межсегментная	24 858 820	2 351 613	(27 210 433)	-
Внешним покупателям	1 519 912	132 563 994	-	134 083 906
EBITDA (сегментный результат)	16 108 425	6 354 959	-	22 463 384
Истощение, износ и амортизация	(4 691 002)	(7 102 433)	-	(11 793 435)
Прибыль от оценки	-	158 073	-	158 073
Прибыль от курсовых разниц, нетто	52 948	369 297	-	422 245
Финансовые расходы, нетто	(94 870)	(2 045 294)	-	(2 140 164)
Налог на прибыль	(233 300)	(1 250 541)	-	(1 483 841)
Прибыль/(убыток) сегмента	11 054 283	(3 379 943)	-	7 674 340

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2015 г.:

	Переработка,		Исключено	Итого
	Разведка и добыча	маркетинг и сбыт		
Выручка по сегментам	40 250 483	158 248 480	(39 308 264)	159 190 699
Межсегментная	38 232 326	1 075 938	(39 308 264)	-
Внешним покупателям	2 018 157	157 172 542	-	159 190 699
ЕВITDA (сегментный результат)	30 543 850	1 715 664	-	32 259 514
Истощение, износ и амортизация	(3 439 015)	(7 013 798)	-	(10 452 813)
Убытки от обесценения	(10 332)	(249 738)	-	(260 070)
(Прибыль) /Убыток от курсовых разниц, нетто	54 184	(4 543 626)	-	(4 489 442)
Финансовые расходы, нетто	(90 082)	(2 206 353)	-	(2 296 435)
Налог на прибыль	(94 581)	(3 297 562)	-	(3 392 143)
Прибыль/(убыток) сегмента	26 265 702	(15 337 343)	-	10 928 359

Ниже представлена сверка EBITDA за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 г.

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2016 г.	2015 г.
Прибыль за период, нетто	7 674 340	10 928 359
Расходы по налогу на прибыль	1 483 841	3 392 143
Финансовые расходы	2 316 985	2 563 331
Финансовые доходы	(176 821)	(266 896)
Истощение, износ и амортизация	11 793 435	10 452 813
Прибыль /(убыток) от курсовых разниц, нетто	(422 245)	4 489 442
Чистые прочие доходы/расходы	37 433	1 247 103
Прочие неоперационные доходы, нетто*	(243 584)	(546 781)
ЕВITDA	22 463 384	32 259 514

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

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

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.		Итого
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	
Продажи сырой нефти	-	1 305 751	1 305 751
Продажи природного газа	2 305 199	-	2 305 199
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	2 305 199	-	2 305 199
Продажи нефтепродуктов	91 494 273	25 757 016	117 251 289
<i>Через розничную сеть</i>	32 867 316	-	32 867 316
<i>Оптовые операции</i>	58 626 957	25 757 016	84 383 973
Продажи электроэнергии	381 762	5 703 110	6 084 872
Прочие продажи	4 635 624	2 501 171	7 136 795
Итого выручка от реализации	98 816 858	35 267 048	134 083 906

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 740 490	1 740 490
Продажи природного газа:	5 692 700	-	5 692 700
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	5 692 700	-	5 692 700
Продажи нефтепродуктов:	114 763 509	30 025 077	144 788 586
<i>Через розничную сеть</i>	37 104 041	-	37 104 041
<i>Оптовые операции</i>	77 659 468	30 025 077	107 684 545
Продажи электроэнергии	274 907	328 663	603 570
Прочие продажи	3 842 581	2 522 772	6 365 353
Итого выручка от реализации	124 573 697	34 617 002	159 190 699

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 84 383 973 РСД (2015 г.: 107 684 545 РСД), выручка в размере 9 416 348 РСД (2015 г.: 12 097 149 РСД) относится к отечественному покупателю НРР „Petrohemija“. Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработке, маркетинга и сбыта.

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 5 334 701 РСД (2015 г.: 4 627 271 РСД).

Группа осуществляет деятельность на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила 98 816 858 РСД (2015 г.: 124 573 697 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 35 267 048 РСД (2015 г.: 34 617 002 РСД).

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

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2016 г.	2015 г.
Продажи сырой нефти	1 305 751	1 740 490
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	7 332 712	8 328 810
Босния и Герцеговина	5 350 840	6 806 191
Румыния	6 401 921	5 007 969
Все другие рынки	6 671 543	9 882 107
	25 757 016	30 025 077
Продажи электроэнергии	5 703 110	328 663
Прочие продажи	2 501 171	2 522 772
	35 267 048	34 617 002

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:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Сербия	236 420 437	232 868 821
Болгария	8 027 745	8 246 434
Босния и Герцеговина	8 110 148	8 152 524
Румыния	6 996 646	6 436 983
Венгрия	94	-
	259 555 070	255 704 762

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	9 956 045	11 302 285
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	4 993 564	6 385 304
Денежные средства с ограничением права использования	1 634 529	1 562 453
Эквиваленты денежных средств	869	21 393
	16 585 007	19 271 435

Денежные средства, находящиеся на эскроу счете по состоянию на 30 сентября 2016 года на сумму 1 634 529 РСД (31 декабря 2015 года: 1 562 453 РСД), преимущественно относятся к депонированным средствам, в соответствии с условиями, предусмотренными договором купли-продажи акций с компанией Energowind doo (на основании которого в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште»).

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	961 159	253 057
- третьи стороны	31 672 947	29 781 907
- государства и компании в государственной собственности	19 020 125	19 369 662
	51 654 231	49 404 626
Прочая дебиторская задолженность:		
- третьи стороны	242 443	209 227
- государства и компании в государственной собственности	10 424 734	10 314 622
	10 667 177	10 523 849
Начисленные активы	36 684	660 401
	62 358 092	60 588 876
Минус резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:		
- третьи стороны	(9 873 512)	(9 862 727)
- государства и компании в государственной собственности	(15 903 253)	(15 777 436)
	(25 776 765)	(25 640 163)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	36 581 327	34 948 713

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	23 138 097	27 139 823
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	2 029 063	1 831 215
от 1-ого до 3 месяцев	1 647 953	1 200 167
от 3 месяцев до 1 года	7 268 975	2 198 059
более 1 года	2 497 239	2 579 449
Итого	36 581 327	34 948 713

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

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

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

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Сербские динары	43 223 163	41 704 312
Евро	17 233 005	16 348 409
Долл. США	920 239	1 507 433
Прочие	981 685	1 028 722
	62 358 092	60 588 876

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Третьи стороны	Государства и компании в государственно й собственности	Итого
На 1 января 2015 г.	10 062 347	19 522 269	29 584 616
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	34 497	76 362	110 859
Неиспользованные сторнированные суммы	(66 356)	(51 486)	(117 842)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	468 562	(1 808 979)	(1 340 417)
Курсовые разницы	-	(81 498)	(81 498)
Прочие	(10 908)	-	(10 908)
На 30 сентября 2015 г.	10 488 142	17 656 668	28 144 810
На 1 января 2016 г.	9 862 727	15 777 436	25 640 163
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	73 186	67 696	140 882
Неиспользованные сторнированные суммы	(42 776)	(46 348)	(89 124)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(20 860)	(7 871)	(28 731)
Курсовые разницы	-	112 340	112 340
Прочие	1 235	-	1 235
На 30 сентября 2016 г.	9 873 512	15 903 253	25 776 765

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.

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

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Сырая нефть	10 204 138	11 069 970
Нефтепродукты	9 358 567	13 738 263
Сырье и материалы	7 187 705	4 120 087
Прочие	870 856	838 428
Минус: резерв под обесценение	(5 446 206)	(5 588 504)
	22 175 060	24 178 244

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Авансы уплаченные	559 670	536 372
Дебиторская задолженность по НДС	265 654	227 121
Отложенный НДС	1 726 195	2 014 262
Расходы будущих периодов	201 181	120 106
Предоплаченные таможенные пошлины	31 790	33 190
Предоплаченный акциз	1 566 012	3 028 713
Прочие оборотные активы	14 579 704	14 308 833
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(14 280 570)</i>	<i>(14 042 711)</i>
	4 649 636	6 225 886

Отложенный НДС на 30 сентября 2016 г. в размере 1 726 195 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 30 сентября 2016 года, в размере 1 566 012 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:

	Авансы уплаченные	Прочие оборотные активы	Итого
На 1 января 2015 г.	244 828	20 758 935	21 003 763
Резерв под прочие оборотные активы	1 135	110 968	112 103
Неиспользованные сторнированные суммы	(4 424)	(14 974)	(19 398)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(6)	(501 296)	(501 302)
Прочее	(865)	8 918	8 053
На 30 сентября 2015 г.	240 668	20 362 551	20 603 219
На 1 января 2016 г.	270 296	13 772 415	14 042 711
Резерв под прочие оборотные активы	5 360	262 456	267 816
Неиспользованные сторнированные суммы	(6 425)	(12 974)	(19 399)
Прочее	(475)	(10 083)	(10 558)
На 30 сентября 2016 г.	268 756	14 011 814	14 280 570

Анализ прочих оборотных активов по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	4 555 293	6 071 893
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	23 969	30 136
от 1-ого до 3 месяцев	12 915	31 372
от 3 месяцев до 1 года	7 687	43 018
более 1 года	49 772	49 467
Итого	4 649 636	6 225 886

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 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
На 1 января 2015 г.						
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)
Остаточная стоимость	61 226 135	81 700 316	34 427 776	11 671 912	43 363 712	232 389 851
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года						
Поступление	-	-	-	-	19 331 709	19 331 709
Перевод из категории незавершенного строительства	15 630 385	3 505 380	2 203 647	192 308	(21 531 720)	-
Обесценение	-	(29 826)	(147 634)	-	(103 708)	(281 168)
Амортизация	(3 168 378)	(4 297 427)	(1 623 872)	(589 989)	(3 666)	(9 683 332)
Перевод активов из категории инвестиционной собственности	-	-	(38 046)	(180 595)	-	(218 641)
Выбытие и списание	(40 909)	(51 978)	(44 937)	(95 528)	(79 010)	(312 362)
Прочие переводы	(24 248)	(2 953)	149 303	40 207	(506 780)	(344 471)
Курсовые разницы	(10)	-	(106 351)	-	(17 458)	(123 819)
	73 622 975	80 823 512	34 819 886	11 038 315	40 453 079	240 757 767
На 30 сентября 2015 г.						
Первоначальная стоимость	97 767 045	117 956 070	51 089 131	20 056 693	43 103 241	329 972 180
Амортизация и обесценение	(24 144 070)	(37 132 558)	(16 269 245)	(9 018 378)	(2 650 162)	(89 214 413)
Остаточная стоимость	73 622 975	80 823 512	34 819 886	11 038 315	40 453 079	240 757 767
На 1 января 2016 г.						
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)
Остаточная стоимость	83 582 668	81 487 384	34 916 608	10 986 290	36 240 473	247 213 423
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года						
Поступление	-	-	-	117	14 427 556	14 427 673
Перевод обязательств по выбытию активов	634 193	-	-	-	-	634 193
Перевод из категории незавершенного строительства	11 950 134	787 045	1 554 699	215 038	(14 506 916)	-
Обесценение	-	-	-	-	(21 135)	(21 135)
Амортизация	(4 375 145)	(4 196 547)	(1 735 860)	(587 561)	(3 796)	(10 898 909)
Выбытие и списание	(128 586)	(13 088)	(89 813)	(49 588)	(174 514)	(455 589)
Прочие переводы	(19 744)	(2 974 908)	2 960 677	20 803	(115 298)	(128 470)
Курсовые разницы	999	-	276 957	(67)	106 885	384 774
	91 644 519	75 089 886	37 883 268	10 585 032	35 953 255	251 155 960
На 30 сентября 2016 г.						
Первоначальная стоимость	121 224 108	108 882 883	65 248 047	20 045 103	38 340 620	353 740 761
Амортизация и обесценение	(29 579 589)	(33 792 997)	(27 364 779)	(9 460 071)	(2 387 365)	(102 584 801)
Остаточная стоимость	91 644 519	75 089 886	37 883 268	10 585 032	35 953 255	251 155 960

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 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
На 1 января 2015 г.						
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)
Остаточная стоимость	18 069 882	13 224 410	31 294 292	61 226 135	13 098	92 533 525
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 года						
Поступление	2 950 141	13 290 802	16 240 943	-	-	16 240 943
Перевод из категории незавершенного строительства	(2 748 993)	(12 881 392)	(15 630 385)	15 630 385	-	-
Прочие переводы	60 292	(351 573)	(291 281)	(24 248)	-	(315 529)
Обесценение	-	(10 332)	(10 332)	-	-	(10 332)
Амортизация и износ	(3 732)	-	(3 732)	(3 168 378)	-	(3 172 110)
Выбытие и списание	(74 486)	1	(74 485)	(40 909)	-	(115 394)
Курсовые разницы	(13 196)	-	(13 196)	(10)	-	(13 206)
	18 239 908	13 271 916	31 511 824	73 622 975	13 098	105 147 897
На 30 сентября 2015 г.						
Первоначальная стоимость	18 259 661	13 520 687	31 780 348	97 767 045	33 408	129 580 801
Амортизация и обесценение	(19 753)	(248 771)	(268 524)	(24 144 070)	(20 310)	(24 432 904)
Остаточная стоимость	18 239 908	13 271 916	31 511 824	73 622 975	13 098	105 147 897
На 1 января 2016 г.						
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)
Остаточная стоимость	19 950 609	7 693 872	27 644 481	83 582 668	11 116	111 238 265
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года						
Поступление	2 078 665	9 526 572	11 605 237	-	-	11 605 237
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	634 193	-	634 193
Перевод из категории незавершенного строительства	(220 235)	(11 729 899)	(11 950 134)	11 950 134	-	-
Прочие переводы	-	(101 349)	(101 349)	(19 744)	-	(121 093)
Амортизация и износ	(3 796)	-	(3 796)	(4 375 145)	-	(4 378 941)
Выбытие и списание	(14 113)	(87 090)	(101 203)	(128 586)	-	(229 789)
Курсовые разницы	101 701	-	101 701	999	-	102 700
	21 892 831	5 302 106	27 194 937	91 644 519	11 116	118 850 572
На 30 сентября 2016 г.						
Первоначальная стоимость	21 914 550	5 550 499	27 465 049	121 224 108	33 408	148 722 565
Амортизация и обесценение	(21 719)	(248 393)	(270 112)	(29 579 589)	(22 292)	(29 871 993)
Остаточная стоимость	21 892 831	5 302 106	27 194 937	91 644 519	11 116	118 850 572

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Текущая стоимость инвестиций в долевые инструменты на 31 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годы указана на следующей таблице:

	Процент доли			
	30 сентября 2016	31 декабря 2015	30 сентября 2016	31 декабря 2015
«Энерговинд»	50%	50%	1 008 221	1 008 221
„Сербская Генерация“	49%	49%	1 038 800	180 438
			2 047 021	1 188 659

В течение 2015 года Группа и „Центрэнергохолдинг“, Российская Федерация, создали холдинговую компанию „Сербская Генерация“, через которую будут вести совместную деятельность с Теплоэлектростанцией „ТЭТО“ Панчево, проектной мощностью 140 MW. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности существенной хозяйственной деятельности не было. В 2016 году Общество увеличило свою долю в предприятии Serbskaya Genegacija в размере 858 362 РСД.

Основным местом деятельности по реализации совместных инвестиций является территория Республики Сербии.

Отсутствуют потенциальные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместном предприятии, а также потенциальные обязательства из самой инвестиции.

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность:		
- Государства и компании в государственной собственности	9 756 970	12 388 550
	9 756 970	12 388 550
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность:		
- третьи стороны	77 098	152 849
- Государства и компании в государственной собственности	2 098 413	4 050 963
	2 175 511	4 203 812
Минус резерв под обесценение:		
- третьи стороны	(59)	(76 849)
- Государства и компании в государственной собственности	(634 584)	(1 858 864)
	(634 643)	(1 935 713)
	11 297 838	14 656 649

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность в общем размере 11 297 838 РСД большей частью, в размере 7 584 054 РСД касается долгосрочной части дебиторской задолженности Республики Сербия, возникшей на основании обязательств по оплате долгов „Сербиягаза“ в отношении к „Нефтяной индустрии Сербии“, и их конвертации в государственный долг (краткосрочная часть дебиторской задолженности – примечание 7).

Указанная дебиторская задолженность выражена в ЕВРО на день оформления долговых обязательств.

На 31 мая 2016 года произведена оплата второй взноса, в соответствии с графиком, предусмотренным Законом.

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Авансы, уплаченные за основные средства	990 643	1 360 565
Расходы будущих периодов	811 953	908 248
Прочие активы	1 088 028	1 161 131
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	(30 809)	(30 809)
	2 859 815	3 399 135

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

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты	11 570 450	3 553 120
Процентные обязательства	169 191	164 324
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения до 1 года (примечание 18)	16 770 083	13 417 421
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения до 1 года (примечание 18)	51 299	1 010
	28 561 023	17 135 875

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	8 548 045	10 170 810
- третьи стороны	10 734 643	15 334 596
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	12 440	86 304
	23 067 436	29 364 018

По состоянию на 30 сентября 2016 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 8 548 045 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 7.572.603 РСД (31 декабря 2015 г.: 10 104 805 РСД).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Авансы полученные	1 158 010	3 207 205
Выплаты работникам	2 903 223	3 296 282
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	269 182	19 878
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	14 741	14 437
	4 345 156	6 537 802

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	252 292	241 017
НДС	3 141 990	1 651 548
Акциз	3 920 756	6 066 530
Сборы за товарные запасы	203 793	350 301
Таможенные платежи	460 873	85 332
Прочие налоги	2 028 494	2 050 457
	10 008 198	10 445 185

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	38 708 236	42 427 710
Банковские кредиты	66 326 123	71 016 461
Обязательства по финансовой аренде	378 592	199 289
Прочие долгосрочные кредиты и займы	109 208	88 611
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	(16 821 382)	(13 418 431)
	88 700 777	100 313 640

(а) Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный займ от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 сентября 2016 г., в сумме 38 708 236 РСД (2015 г.: 42 427 710 РСД), включая текущую часть в сумме 5 734 553 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

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Кредиты в Сербии	21 770 144	18 693 334
Кредиты за границей	44 555 979	52 323 127
	66 326 123	71 016 461
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	(11 035 530)	(7 760 393)
	55 290 593	63 256 068

Сроки погашения банковских кредитов и займов приведены ниже:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
От 1 года до 2 лет	13 238 236	11 829 773
От 2 до 5 лет	37 719 462	46 347 221
Более 5 лет	4 332 895	5 079 074
	55 290 593	63 256 068

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

Балансовая стоимость банковских кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2016	31 декабря 2015
Долл. США	45 401 624	53 388 078
Евро	20 507 370	17 247 010
Сербский динар	515	1 174
Японская иена	416 614	380 199
	66 326 123	71 016 461

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Группы поддержание соотношения между консолидированной задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Группа, по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года, соблюдает указанные ковенанты.

19. 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 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 года представлен акциями в количестве 163 060 400 штук.

20. СТОИМОСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ НЕФТИ, ГАЗА И НЕФТЕПРОДУКТОВ

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2016	2015
Нефть	55 017 158	68 037 213
Нефтепродукты	14 485 101	23 590 119
Прочие	168 220	161 240
	69 670 479	91 788 572

21. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2016	2015
Расходы на персонал	4 146 467	5 103 986
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	1 614 042	2 026 694
Текущее обслуживание и ремонт	2 796 401	2 209 311
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	5 823 756	279 382
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 114 623	2 097 556
Техника безопасности и охрана труда	255 056	108 223
Расходы по страхованию	215 782	31 536
Транспортные расходы на производстве	1 447 797	1 260 630
Прочие	3 099 726	595 434
	20 513 650	13 712 752

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

22. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
	2016	2015
Расходы на персонал	7 767 382	7 024 304
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	899 743	1 344 657
Расходы на аренду	430 957	258 460
Командировочные расходы	235 304	258 175
Техника безопасности и охрана труда	397 792	388 016
Расходы по страхованию	77 440	235 631
Транспорт и хранение	276 971	462 140
Резерв под сомнительную задолженность	(105 036)	78 223
Прочие	6 864 639	6 334 173
	16 845 192	16 383 779

23. 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 девять месяцев 2016 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2016 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Переход права собственности

По состоянию на 30 сентября 2016 года, Общество имело право собственности и право пользования и владения на 7 948 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.

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 745 344 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.

Прочие условные обязательства

По состоянию на 30 сентября 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

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

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 30 сентября 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 30 сентября 2016 года Группой погашены все налоговые обязательства перед государством.

Договорные обязательства

Приобретение основные средства

По состоянию на 30 сентября 2016 года Группа имеет заключенные договоры на закупку основные средства на общую сумму в 3 521 740 РСД (31 декабря 2015 года: 611 417 РСД).

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 30 сентября 2016 года работы по бурению и разведке на блоках 2, 3, 7 и 8 оценены в 41,34 миллионов долл. США.

Не было других существенных условных обязательства.

Группа «НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

25. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 сентября 2016 и 31 декабря 2015 включает в себя отчетность материнской компании и следующих дочерних обществ в Сербии и за рубежом:

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

Доля голосующих прав материнской компании в дочерних обществах равна ее участию в капитале дочерних обществ.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности, стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или в значительной степени влиять на принятие финансовых и оперативных решений, в соответствии с МСФО 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность
На 30 сентября 2016 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	961 159	195 656
Инвестиции в долевыe инструменты	-	-	2 047 021
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 572 603)	(975 442)	-
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 734 553)	-	-
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(32 973 683)	-	-
	(46 280 839)	(14 283)	2 242 677
На 31 декабря 2015 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	148 105	195 656
Прочие оборотные активы	-	9 394	-
Инвестиции в долевыe инструменты	-	-	1 188 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 004 805)	(166 005)	-
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(5 657 028)	-	-
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(36 770 682)	-	-
	(52 432 515)	(8 506)	1 384 315

Группа «НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.**

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Совместная деятельность
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г			
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	395 681	-
Прочая выручка	-	5 610 682	-
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(29 566 123)	(396 618)	-
Расходы, связанные с производством	-	(5 593 596)	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	-	(113 594)	-
Прочие (доходы) расходы, нетто	18 455	(39)	-
Финансовые расходы	(585 043)	-	-
	(30 132 711)	(97 484)	-
За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015 г			
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	-	85 607	-
Прочая выручка	-	328 663	-
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(60 957 424)	(2 037 894)	-
Расходы, связанные с производством	(5 839)	(213 802)	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(23 823)	(15 137)	-
Прочие расходы, нетто	(16 210)	(19 825)	-
Финансовые расходы	(724 476)	-	-
	(61 727 772)	(1 872 388)	-

Транзакции с ключевым руководством

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, и за 2015 год, Группа признала 593 172 РСД и 326 210 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 выплаты.

Группа «НИС»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 г.

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

Группа «НИС»
Контактная информация

Офис:

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