



Нафтна индустрија Србији а. о.

**Промежуточна сокращенная финансовая
отчетность (неаудированная)**

30 септембра 2017 г.

Данный вариант финансовых отчетов представляет перевод оригинала, подготовленного на сербском языке. Все сделано для того, чтобы обеспечить точный перевод оригинала. Однако, при толковании информации, взглядов или мнений вариант отчета на сербском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Содержание

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Общая информация	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Применение новых стандартов МСФО	8
4. Новые стандарты бухгалтерского учета	8
5. Сегментная информация	10
6. Денежные средства и их эквиваленты	13
7. Краткосрочные финансовые активы	13
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
9. Запасы	15
10. Прочие оборотные активы	15
11. Основные средства	17
12. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19
13. Долгосрочные финансовые активы	19
14. Прочие внеоборотные активы	20
15. Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
17. Прочие краткосрочные обязательства	20
18. Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль	21
19. Долгосрочные кредиты и займы	21
20. Расходы, связанные с производством и переработкой	22
21. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23
22. Прибыль/убыток от курсовых разниц, нетто	23
23. Финансовые доходы	23
24. Финансовые расходы	23
25. Оценка по справедливой стоимости	24
26. Условные и договорные обязательства	24
27. Операции со связанными сторонами	24
28. События после отчетной даты	26
Контактная информация	27

«НИС»

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

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

Активы	Примечания	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	19 839 057	20 053 651
Краткосрочные финансовые активы	7	15 198 354	4 536 841
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	32 513 080	39 126 567
Запасы	9	26 831 214	23 479 232
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	128 703
Прочие оборотные активы	10	5 685 880	5 217 095
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи		101 798	-
Итого оборотные активы		100 169 383	92 542 089
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	231 066 344	224 558 949
Инвестиционная собственность		1 581 182	1 549 663
Прочие нематериальные активы		3 111 477	3 705 857
Инвестиции в совместную деятельность		1 038 800	1 038 800
Инвестиции в дочерние общества		13 425 586	13 442 631
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	2 865	9 294 969
Долгосрочные финансовые активы	13	29 570 882	32 576 641
Отложенные налоговые активы		2 838 273	4 059 076
Прочие внеоборотные активы	14	4 072 082	3 891 821
Итого внеоборотные активы		286 707 491	294 118 407
Итого активы		386 876 874	386 660 496
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты, займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	15	10 259 252	23 014 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	25 300 725	30 262 793
Прочие краткосрочные обязательства	17	4 103 264	4 213 154
Обязательства по налогу на прибыль		3 282 875	-
Задолженность по прочим налогам	18	9 313 059	9 349 638
Резервы предстоящих расходов и платежей		2 704 716	1 956 120
Итого краткосрочные обязательства		54 963 891	68 796 620
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	19	91 350 793	93 321 921
Торговая кредиторская задолженность		-	1 859
Резервы предстоящих расходов и платежей		9 120 929	9 365 454
Итого долгосрочные обязательства		100 471 722	102 689 234
Капитал			
Акционерный капитал		81 530 200	81 530 200
Резервы		18 536	14 088
Нераспределенная прибыль		149 892 525	133 630 354
Итого капитал		231 441 261	215 174 642
Итого обязательства и акционерный капитал		386 876 874	386 660 496

Кирилл Тюрденев
Генеральный директор
«НИС а.о. Нови Сад»
26 октября 2017 года

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

«НИС»

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017 г.	2016 г.
		<i>(неаудирован.)</i>	<i>(неаудирован.)</i>
Выручка от продажи нефтепродуктов, нефти и газа		140 336 863	112 941 379
Прочая выручка		13 070 575	11 023 736
Итого выручка от продаж	5	153 407 438	123 965 115
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(80 408 250)	(64 003 637)
Расходы, связанные с производством и переработкой	20	(21 776 759)	(20 937 883)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(15 193 947)	(14 925 163)
Транспортные расходы		(791 895)	(745 364)
Расходы амортизации		(10 525 965)	(10 027 762)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(3 006 015)	(2 761 412)
Расходы на геологоразведочные работы		(10 790)	-
Итого операционные расходы		(131 713 621)	(113 401 221)
Прочие (расходы) доходы, нетто		(583 279)	42 173
Операционная прибыль		21 110 538	10 606 067
Прибыль от курсовых разниц, нетто	22	6 169 965	268 106
Финансовые доходы	23	1 059 700	899 786
Финансовые расходы	24	(2 058 521)	(2 227 014)
Итого прочие расходы		5 171 144	(1 059 122)
Прибыль до налогообложения		26 281 682	9 546 945
Расходы по текущему налогу на прибыль		(4 777 638)	(972 331)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		(1 220 804)	(430 792)
Итого расходы по налогу на прибыль		(5 998 442)	(1 403 123)
Чистая прибыль за период		20 283 240	8 143 822
Прочий совокупный результат			
Статьи, которые не могут быть впоследствии признаны в составе прибыли			
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость		1 399	-
		1 399	-
Статьи, которые могут быть дополнительно признаны в составе прибыли (убытка)			
Переоценка финансовых активов, предназначенных для продажи		3 049	539
		4 448	539
Прочий совокупный результат		20 287 688	8 144 361
Итого совокупный доход за период			
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании «Нафтна индустрия Сербии»			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в сербских динарах на акцию)		124,42	49,95
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в миллионах)		163	163

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС»

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях капитала

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 г.

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

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2016 г.	81 530 200	(79 564)	121 564 459	203 015 095
Прибыль за период	-	-	8 143 822	8 143 822
Прочий совокупный доход (убыток)				
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	539	-	539
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	539	8 143 822	8 144 361
Распределение дивидендов	-	-	(4 025 961)	(4 025 961)
Итого операции с собственниками капитала	-	-	(4 025 961)	(4 025 961)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2016 г.	81 530 200	(79 025)	125 682 320	207 133 495

<i>(неаудированный)</i>	Акционерн. капитал	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток по состоянию на 1 января 2017 г.	81 530 200	14 088	133 630 354	215 174 642
Прибыль за период	-	-	20 283 240	20 283 240
Прочий совокупный доход (убыток)				
Переоценка стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	3 049	-	3 049
Переоценка основных средств, переведенных в инвестиционную недвижимость	-	1 399	-	1 399
Итого совокупный доход за период	-	4 448	20 283 240	20 287 688
Распределение дивидендов	-	-	(4 021 069)	(4 021 069)
Итого операции с собственниками капитала	-	-	(4 021 069)	(4 021 069)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2017 г.	81 530 200	18 536	149 892 525	231 441 261

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС»

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

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

	Примечания	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017 г.	2016 г.
		<i>(неаудирован.) (неаудирован.)</i>	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		26 281 682	9 546 945
Корректировки:			
Финансовые расходы	24	2 058 521	2 227 014
Финансовые доходы	23	(1 059 700)	(899 786)
Нереализованный убыток (прибыль) от курсовых разниц, нетто		(5 324 247)	2 360 792
Истощение, износ и амортизация		10 525 965	10 027 762
Корректировки прочих резервов		478 381	375 704
Резерв по сомнительной задолженности		217 828	297 398
Списание кредиторской задолженности		(2 867)	(1 757)
Прочие неденежные статьи		211 316	(108 290)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала			
		7 105 197	14 278 837
Изменения в оборотном капитале:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		15 900 505	1 902 750
Товарно-материальные запасы		(3 417 644)	1 997 494
Прочие оборотные активы		(1 239 968)	(589 303)
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность		(4 106 475)	(5 335 351)
Задолженность по прочим налогам за исключением налога на прибыль		(35 181)	(442 453)
Всего изменения в оборотном капитале		7 101 237	(2 466 863)
Налог на прибыль		(1 197 351)	(519 595)
Проценты уплаченные		(2 181 767)	(2 271 550)
Проценты полученные		923 883	671 543
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		38 032 881	19 239 317
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Оттоки денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний или других видов деятельности		-	(858 362)
Оттоки по выданным кредитам		(3 662 119)	(8 866 217)
Поступления по выданным кредитам		2 802 327	6 885 722
Капитальные затраты		(17 895 126)	(14 483 888)
Поступления от продажи основных средств		102 341	374 664
Выплаты по банковским депозитам		(7 945 830)	-
Прочие поступления денежных средств		156	65
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(26 598 251)	(16 948 016)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	19	35 915 950	16 108 460
Оттоки по кредитам и займам	19	(43 223 916)	(17 396 806)
Выплаты по капитализируемой аренде	19	(38 189)	-
Дивиденды, выплаченные владельцам Компании		(4 021 069)	(4 025 961)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(11 367 224)	(5 314 307)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		67 406	(3 023 006)
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(282 000)	(44 795)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		20 053 651	16 729 893
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		19 839 057	13 662 092

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было образовано 7 июля 2005 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Сербии. 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала компании «Нафтна 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 купли-продажи акций и увеличило свою долю участия до 56,15%. Фактическим собственником Общества является ПАО «Газпром», Российская Федерация.

Общество является открытым акционерным обществом, акции, которого котируются в списке прайм маркет (Prime Market) Белградской фондовой биржи.

Настоящая промежуточная сокращенная 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

Общество ведет бухгалтерский учет и учетные записи в соответствии с принципами и практикой ведения бухгалтерского учета и налогообложения, установленными в Республике Сербии. Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Общества с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Общество не делало раскрытий, которые во многом дублируют информацию, содержащуюся в проаудированной финансовой отчетности за 2016 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 финансовой отчетности адекватно представляют информацию, если данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность читать вместе с финансовой отчетностью Общества за 2016 год.

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

В день подписания финансового отчета, цена на сырую нефть повысилась по сравнению с ценой на 31 декабря 2016 года и составляет 58,305 долл. США/баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и готовит различные сценарии ответов на любое, последующее изменение цен на нефть.

Учтены все события после отчетной даты, возникшие с 30 сентября 2017 года по 26 октября 2017 года, т.е. до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Результаты, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Общества за целый год.

Деятельность Общества 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 финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, за исключением положений, описанных в параграфе «Применение новых стандартов МСФО».

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ МСФО

Следующие стандарты и поправки к стандартам, применимые для Общества, вступили в силу с 1 января 2017:

- **«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. Общество представит данное раскрытие в финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (примечание 19).

Следующие стандарты и поправки к стандартам, применимые для Общества и вступившие в силу с 1 января 2017 г., не оказывают существенного влияния на Общество:

- **«Налоги на прибыль: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12** (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Общества построена таким образом, что

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков.

- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Общество оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 - «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) и **поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Общество оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Ранее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:
 - а. все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют несущественную величину; и
 - б. амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.
- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.
- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Общество оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

КРМСФО (IFRIC) - 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» (выпущен в июне 2017 г. и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). КРМСФО 23 разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль. В настоящее время Общество оценивает влияние новой интерпретации на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Ниже представлена информация по операционным сегментам Общества за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 г. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

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

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

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

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Переработка,		Исключено	Итого
	Разведка и добыча	маркетинг и сбыт		
Выручка по сегментам	30 884 922	153 982 555	(31 460 039)	153 407 438
Межсегментная	29 797 225	1 662 814	(31 460 039)	-
Внешним покупателям	1 087 697	152 319 741	-	153 407 438
EBITDA (сегментный результат)	20 727 183	10 958 011	-	31 685 194
Истощение, износ и амортизация	(4 050 306)	(6 475 659)	-	(10 525 965)
Убыток от переоценки	-	(23 506)	-	(23 506)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	375 228	5 794 737	-	6 169 965
Финансовые расходы, нетто	(74 853)	(923 968)	-	(998 821)
Налог на прибыль	(1 925 216)	(4 073 226)	-	(5 998 442)
Прибыль сегмента	15 075 861	5 207 379	-	20 283 240

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

В следующей таблице представлены результаты отчетных сегментов за девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2016 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка по сегментам	25 763 224	124 829 524	(26 627 633)	123 965 115
Межсегментная	24 276 020	2 351 613	(26 627 633)	-
Внешним покупателям	1 487 204	122 477 911	-	123 965 115
ЕБИТДА (сегментный результат)	15 331 311	5 064 566	-	20 395 877
Истощение, износ и амортизация	(3 657 485)	(6 370 277)	-	(10 027 762)
Прибыль от переоценки	-	158 108	-	158 108
Прибыль от курсовых разниц, нетто	10 558	257 548	-	268 106
Финансовые расходы, нетто	(81 186)	(1 246 042)	-	(1 327 228)
Налог на прибыль	(162 230)	(1 240 893)	-	(1 403 123)
Прибыль/(убыток) сегмента	11 257 426	(3 113 604)	-	8 143 822

Рост налога на прибыль в сегменте разведки и добычи относится к Глобальному соглашению с Министерством финансов и Налоговым управлением Республики Анголы, заключенным в июне 2017 года, на основе которого Общество обязалась оплатить потенциальные налоговые обязательства за фискальный период с 2002 по 2016 гг.

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 г.

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г.	2016 г.
Прибыль за период, нетто	20 283 240	8 143 822
Расходы по налогу на прибыль	5 998 442	1 403 123
Финансовые расходы	2 058 521	2 227 014
Финансовые доходы	(1 059 700)	(899 786)
Истощение, износ и амортизация	10 525 965	10 027 762
(Прибыль), убыток от курсовых разниц, нетто	(6 169 965)	(268 106)
Чистые прочие (доходы)/расходы	583 279	(42 173)
Прочие неоперационные (доходы) расходы, нетто	(534 588)	(195 779)
ЕБИТДА	31 685 194	20 395 877

Ниже представлены данные о продажах нефти и газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиента):

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	891 183	891 183
Продажи природного газа	1 911 439	-	1 911 439
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	1 911 439	-	1 911 439
Продажи нефтепродуктов	113 816 619	23 717 622	137 534 241
<i>Через розничную сеть</i>	40 667 665	-	40 667 665
<i>Оптовые операции</i>	73 148 954	23 717 622	96 866 576
Продажи электроэнергии	343 791	7 462 832	7 806 623
Прочие продажи	5 093 097	170 855	5 263 952
Итого выручка от реализации	121 164 946	32 242 492	153 407 438

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.		
	Внутренний рынок	Экспорт и международные продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	1 305 751	1 305 751
Продажи природного газа:	2 309 441	-	2 309 441
<i>Через розничную сеть</i>	-	-	-
<i>Оптовые операции</i>	2 309 441	-	2 309 441
Продажи нефтепродуктов:	91 823 146	17 503 040	109 326 186
<i>Через розничную сеть</i>	32 867 315	-	32 867 315
<i>Оптовые операции</i>	58 955 831	17 503 040	76 458 871
Продажи электроэнергии	375 306	5 703 111	6 078 417
Прочие продажи	4 819 158	126 162	4 945 320
Итого выручка от реализации	99 327 051	24 638 064	123 965 115

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 96 866 576 РСД (2016 г.: 76 458 871 РСД), выручка в размере 15 198 024 РСД (2016 г.: 9 416 348 РСД) относится к отечественному покупателю НР «Petrohemija». Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в сумме 7 022 733 РСД (2016: 5 509 850 РСД). Данная выручка относится к продажам операционного сегмента Переработки, маркетинга и сбыта.

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере 3 912 733 РСД (2016 г.: 3 538 860 РСД).

Местонахождение Общества зарегистрировано на территории Республики Сербии. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербии составила 121 164 947 РСД (2016 г.: 99 327 051 РСД), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила 32 242 492 РСД (2016 г.: 24 638 064 РСД).

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г.	2016 г.
Продажи сырой нефти	891 183	1 305 751
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	5 331 605	4 010 140
Босния и Герцеговина	4 634 272	3 674 305
Румыния	3 387 235	2 903 157
Все другие рынки	10 364 510	6 915 438
	23 717 622	17 503 040
Продажи электроэнергии	7 462 832	5 703 111
Прочие продажи	170 855	126 162
	32 242 492	24 638 064

Выручка отдельных стран, участвующих в других рынках, не является существенной.

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 987 593	13 010 884
Депозиты с сроком погашения менее трех месяцев	13 565 000	7 000 000
Денежные средства на эскроу-счете	44 116	41 783
Эквиваленты денежных средств	242 348	984
	19 839 057	20 053 651

Депозиты со сроком погашения до трех месяцев по состоянию на 30 сентября 2017 года в сумме 13.565.000 РСД (31 декабря 2016г.: 7.000.000 РСД) относятся к срочным депозитам в коммерческих банках со сроком погашения до 90 дней.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 сентября 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты	751 206	585 545
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года	3 996 786	-
Текущая часть долгосрочных кредитов (примечание 13)	9 456 659	3 077 384
Текущая часть долгосрочных кредитов - интерес	1 218 882	1 103 200
<i>Минус резерв под обесценение</i>	<i>(225 179)</i>	<i>(229 288)</i>
	15 198 354	4 536 841

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность:		
- связанные стороны	4 889 627	4 484 856
- третьи стороны	27 409 052	30 558 693
- государство и компании в государственной собственности	11 815 231	15 815 559
	44 113 910	50 859 108
Прочая дебиторская задолженность:		
- государство и компании в государственной собственности	9 352 806	9 642 293
	9 352 806	9 642 293
Начисленные активы	274 372	30 013
	53 741 088	60 531 414
<i>Минус резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:</i>		
- третьи стороны	<i>(9 879 740)</i>	<i>(9 841 314)</i>
- государство и компании в государственной собственности	<i>(11 348 268)</i>	<i>(11 563 533)</i>
	(21 228 008)	(21 404 847)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	32 513 080	39 126 567

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

Анализ торговой дебиторской задолженности по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	29 020 872	35 140 866
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	1 408 880	1 354 435
от 1-ого до 3 месяцев	640 227	988 410
от 3 месяцев до 1 года	174 572	29 816
более 1 года	1 268 529	1 613 040
Итого	32 513 080	39 126 567

Руководство Общества уверено, что чистая дебиторская задолженность, согласно вышеуказанной таблице, может быть погашена.

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

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Сербские динары (РСД)	22 750 856	25 650 795
Евро	8 815 088	12 784 196
Долл. США	947 136	691 576
	32 513 080	39 126 567

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		
	Государства и компании в государственной		
	Третьи стороны	собственности	Итого
На 1 января 2016 г.	10 001 877	15 777 436	25 779 313
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	65 054	67 696	132 750
Неиспользованные сторнированные суммы	(36 279)	(46 348)	(82 627)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(19 584)	(7 871)	(27 455)
Прочие	1	112 340	112 341
	10 011 069	15 903 253	25 914 322
На 30 сентября 2016 г.	9 841 314	11 563 533	21 404 847
На 1 января 2017 г.			
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	258 534	19 907	278 441
Неиспользованные сторнированные суммы	(145 969)	(19 983)	(165 952)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(24 074)	-	(24 074)
Курсовые разницы	(449)	(323 771)	(324 220)
Амортизация дисконта	-	(100 225)	(100 225)
Перенос из долгосрочной части (примечание 12)	-	208 808	208 808
Прочие	(49 616)	(1)	(49 617)
На 30 сентября 2017 г.	9 879 740	11 348 268	21 228 008

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.**

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

Расходы, по обесценению или списанию, включены в коммерческие, общие и административные расходы в 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.

9. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Сырая нефть	16 207 711	15 067 495
Нефтепродукты	10 801 457	8 721 079
Сырье и материалы	4 216 837	4 086 896
Прочие	592 683	642 224
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(4 987 474)</i>	<i>(5 038 462)</i>
	26 831 214	23 479 232

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Авансы уплаченные	398 720	319 986
Отложенный НДС	1 132 015	1 004 151
Расходы будущих периодов	286 058	75 971
Предоплаченные таможенные пошлины	32 310	31 117
Предоплаченный акциз	1 471 759	1 527 393
Прочие оборотные активы	14 442 184	14 235 708
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(12 077 166)</i>	<i>(11 977 231)</i>
	5 685 880	5 217 095

Отложенный НДС на 30 сентября 2017 г. в размере 1 132 015 РСД (31 декабря 2016 г.: 1 004 151 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 2017 года, в размере 1 471 759 РСД (31 декабря 2016: 1 527 393 РСД) относятся к акцизам, уплаченным за готовую продукцию, которая хранится на неакцизном складе.

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

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

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

	Авансы уплаченные	Прочие оборотные активы	Итого
На 1 января 2016 г.	268 118	13 763 836	14 031 954
Резерв под прочие оборотные активы	426	262 452	262 878
Неиспользованные сторнированные суммы	(6 425)	(12 968)	(19 393)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(10 145)	(10 145)
Прочее	(474)	(1)	(475)
На 30 сентября 2016 г.	261 645	14 003 174	14 264 819
На 1 января 2017 г.	257 940	11 719 291	11 977 231
Резерв под прочие оборотные активы	5 253	136 987	142 240
Неиспользованные сторнированные суммы	(338)	(55 247)	(55 585)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	-	(36 341)	(36 341)
Прочее	1	49 620	49 621
На 30 сентября 2017 г.	262 856	11 814 310	12 077 166

Анализ прочих оборотных активов по датам возникновения приведен ниже:

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Не обесцененная и непросроченная дебиторская задолженность	5 370 115	5 120 782
Не обесцененная просроченная дебиторская задолженность за период:		
до 30 дней	9 022	22 090
от 1-ого до 3 месяцев	9 810	24 676
от 3 месяцев до 1 года	38 222	19 481
более 1 года	258 711	30 066
Итого	5 685 880	5 217 095

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2016 г.						
Первоначальная стоимость	98 224 109	120 288 251	32 971 933	17 494 322	34 916 617	303 895 232
Амортизация и обесценение	(22 749 386)	(38 800 866)	(14 182 435)	(8 139 485)	(2 375 798)	(86 247 970)
Остаточная стоимость	75 474 723	81 487 385	18 789 498	9 354 837	32 540 819	217 647 262
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года						
Поступление	634 193	-	-	-	13 546 836	14 181 029
Перевод из категории незавершенного строительства	11 509 079	787 045	1 567 025	114 361	(13 977 510)	-
Обесценение	-	-	-	-	(21 100)	(21 100)
Амортизация	(3 627 945)	(4 196 547)	(1 065 202)	(411 519)	-	(9 301 213)
Выбытие и списание	(88 534)	(13 089)	(89 779)	(44 427)	(133 887)	(369 716)
Прочие переводы	(20 302)	(2 974 908)	2 961 218	20 803	(926)	(14 115)
	83 881 214	75 089 886	22 162 760	9 034 055	31 954 232	222 122 147
На 30 сентября 2016 г.						
Первоначальная стоимость	110 169 045	108 882 884	46 262 002	17 441 663	34 316 540	317 072 134
Амортизация и обесценение	(26 287 831)	(33 792 998)	(24 099 242)	(8 407 608)	(2 362 308)	(94 949 987)
Остаточная стоимость	83 881 214	75 089 886	22 162 760	9 034 055	31 954 232	222 122 147
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	115 864 815	110 525 127	46 383 755	17 548 942	31 776 922	322 099 561
Амортизация и обесценение	(27 422 504)	(35 174 792)	(24 349 626)	(8 489 733)	(2 103 957)	(97 540 612)
Остаточная стоимость	88 442 311	75 350 335	22 034 129	9 059 209	29 672 965	224 558 949
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года						
Поступление	134 606	-	-	-	16 595 854	16 730 460
Перевод из категории незавершенного строительства	13 801 597	2 106 526	1 097 520	267 610	(17 273 253)	-
Перевод активов в категорию инвестиционной собственности	-	-	(22 698)	(2 314)	-	(25 012)
Перевод в активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	-	(14 361)	-	(101 798)	-	(116 159)
Обесценение	-	-	(20 874)	-	(8 059)	(28 933)
Амортизация	(4 006 861)	(4 255 052)	(1 109 465)	(415 854)	-	(9 787 232)
Выбытие и списание	(39 783)	(7 610)	(137 877)	(4 408)	(84 716)	(274 394)
Прочие переводы	1 314	(141 282)	(37 372)	179 654	6 351	8 665
	98 333 184	73 038 556	21 803 363	8 982 099	28 909 142	231 066 344
На 30 сентября 2017 г.						
Первоначальная стоимость	129 652 194	112 400 576	47 012 151	17 734 196	31 000 232	337 799 349
Амортизация и обесценение	(31 319 010)	(39 362 020)	(25 208 788)	(8 752 097)	(2 091 090)	(106 733 005)
Остаточная стоимость	98 333 184	73 038 556	21 803 363	8 982 099	28 909 142	231 066 344

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 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 2016 г.						
Первоначальная стоимость	16 744 368	7 644 244	24 388 612	98 224 109	22 153	122 634 874
Амортизация и обесценение	-	(248 771)	(248 771)	(22 749 386)	(20 311)	(23 018 468)
Остаточная стоимость	16 744 368	7 395 473	24 139 841	75 474 723	1 842	99 616 406
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года						
Поступление	1 556 444	9 251 005	10 807 449	634 193	-	11 441 642
Перевод из категории незавершенного строительства	(220 295)	(11 286 560)	(11 506 855)	11 509 079	-	2 224
Прочие переводы	-	26 015	26 015	(20 302)	1	5 714
Амортизация и износ	-	-	-	(3 627 945)	-	(3 627 945)
Выбытие и списание	(11 328)	(49 370)	(60 698)	(88 534)	-	(149 232)
	18 069 189	5 336 563	23 405 752	83 881 214	1 843	107 288 809
На 30 сентября 2016 г.						
Первоначальная стоимость	18 069 189	5 584 956	23 654 145	110 169 045	22 153	133 845 343
Амортизация и обесценение	-	(248 393)	(248 393)	(26 287 831)	(20 310)	(26 556 534)
Остаточная стоимость	18 069 189	5 336 563	23 405 752	83 881 214	1 843	107 288 809
На 1 января 2017 г.						
Первоначальная стоимость	12 345 350	7 915 400	20 260 750	115 864 815	22 129	136 147 694
Амортизация и обесценение	-	(876)	(876)	(27 422 504)	(20 309)	(27 443 689)
Остаточная стоимость	12 345 350	7 914 524	20 259 874	88 442 311	1 820	108 704 005
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года						
Поступление	2 372 057	9 882 806	12 254 863	134 606	-	12 389 469
Перевод из категории незавершенного строительства	(3 089 976)	(10 701 547)	(13 791 523)	13 801 597	-	10 074
Прочие переводы	(33 756)	33 717	(39)	1 314	-	1 275
Амортизация и износ	-	-	-	(4 006 861)	-	(4 006 861)
Выбытие и списание	(63 297)	(19 281)	(82 578)	(39 783)	-	(122 361)
	11 530 378	7 110 219	18 640 597	98 333 184	1 820	116 975 601
На 30 сентября 2017 г.						
Первоначальная стоимость	11 530 378	7 111 095	18 641 473	129 652 194	22 129	148 315 796
Амортизация и обесценение	-	(876)	(876)	(31 319 010)	(20 309)	(31 340 195)
Остаточная стоимость	11 530 378	7 110 219	18 640 597	98 333 184	1 820	116 975 601

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.

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

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	8 969 816
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 924	1 053 755
Минус резерв под обесценение	(59)	(728 602)
	2 865	9 294 969

Сокращение долгосрочной дебиторской задолженности от продаж и прочей долгосрочной дебиторской задолженности в основном относится к Договору, заключенному с УниКредит банком, об уступке части своих требований с компенсацией без права регрессного требования к цеденту. В соответствии с Договором осуществлена уступка требований Республики Сербия со сроком погашения в 2016-2019 на общую сумму 67.200.000 Евро. Оплата по Договору в полном размере произведена 17 июля 2017г.

Движение по резерву Общества под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
На 1 января 2016 г.	1 935 712
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(1 051 522)
Курсовые разницы	35 191
Амортизация дисконта (примечание 24)	(266 016)
Прочие	(18 722)
На 30 сентября 2016 г.	634 643
На 1 января 2017 г.	728 602
Неиспользованные сторнированные суммы	(159 155)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как не подлежащая взысканию	(132 657)
Курсовые разницы	(12 859)
Амортизация дисконта (примечание 24)	(215 064)
Перевод в краткосрочную часть (примечание 8)	(208 808)
На 30 сентября 2017 г.	59

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Депозиты со сроком погашения более одного года	4 009 222	-
Долгосрочные кредиты	34 889 162	35 507 395
Финансовые средства, предназначенные для продажи	2 051 203	1 897 255
Прочие долгосрочные финансовые вложения	26 700	27 648
Минус текущие погашения (примечание 7)	(9 456 659)	(3 077 384)
Минус корректировка	(1 948 746)	(1 778 273)
	29 570 882	32 576 641

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Авансы, уплаченные за основные средства	2 362 416	2 062 604
Расходы будущих периодов	711 917	794 251
Прочие активы	1 042 530	1 076 724
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<i>(44 781)</i>	<i>(41 758)</i>
	4 072 082	3 891 821

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

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты	1 560 220	13 299 544
Процентные обязательства	132 392	173 834
Текущая часть долгосрочных кредитов со сроком погашения до 1 года (примечание 19)	8 520 859	9 516 423
Текущая часть обязательств по финансовой аренде со сроком погашения до 1 года (примечание 19)	45 781	25 114
	10 259 252	23 014 915

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность:		
- связанные стороны	5 174 425	10 126 021
- третьи стороны	16 346 686	16 349 956
Обязательства по выплате дивидендов	3 772 308	3 772 308
Прочая кредиторская задолженность	7 306	14 508
	25 300 725	30 262 793

По состоянию на 30 сентября 2017 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами в размере 5 174 425 РСД (31 декабря 2016 г.: 10 126 021 РСД) преимущественно относится к обязательствам перед поставщиком ООО „Нафтагас Нефтесервисы“, г. Нови Сад за услугу бурения и ремонта - в размере 2 420 001 РСД (31 декабря 2016 г.: перед компанией «Газпром Нефть», г. Санкт-Петербург, в размере 5 818 200 РСД, в основном за закупленную нефть).

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Авансы полученные	1 199 726	1 228 944
Выплаты работникам	2 486 612	2 914 402
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	405 450	24 297
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	11 476	45 511
	4 103 264	4 213 154

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.

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

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Налог на добычу полезных ископаемых	281 684	241 017
НДС	2 154 761	1 410 486
Акциз	4 464 273	5 009 938
Сборы по стратегическим запасам	489 333	601 357
Таможенные платежи	89 220	279 104
Прочие налоги	1 833 788	1 807 736
	9 313 059	9 349 638

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	31 923 439	37 328 836
Банковские кредиты и прочие долгосрочные кредиты	67 781 671	65 392 094
Обязательства по финансовой аренде	212 323	142 528
<i>Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов (примечание 15)</i>	<i>(8 566 640)</i>	<i>(9 541 537)</i>
	91 350 793	93 321 921

Изменения обязательств Общества по финансовым операциям представлены следующим образом:

	Долгосрочные кредиты	Краткосрочные кредиты (примечание 15)	Финансовая аренда	Итого
На 1 января 2016 г.	112 726 667	4 282 974	-	117 009 641
Поступления	3 187 239	12 921 221	-	16 108 460
Платежи	(12 017 265)	(5 379 541)	-	(17 396 806)
Неденежные операции	-	-	174 403	174 403
Курсовые разницы (примечание 22)	410 380	69 728	(342)	479 766
На 30 сентября 2016 года	104 307 021	11 894 382	174 061	116 375 464
На 1 января 2017 года	102 720 930	13 299 544	142 528	116 163 002
Поступления	28 733 261	7 182 689	-	35 915 950
Платежи	(24 459 383)	(18 764 533)	(38 189)	(43 262 105)
Неденежные операции	-	-	115 272	115 272
Курсовые разницы (примечание 22)	(7 289 698)	(157 480)	(7 288)	(7 454 466)
На 30 сентября 2017 года	99 705 110	1 560 220	212 323	101 477 653

(а) Долгосрочный заем ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 30 сентября 2017 г., в сумме 31 923 439 РСД (2016 г.: 37 328 836 РСД), включая текущую часть в сумме 5 551 902 РСД (2016 г.: 5 742 898 РСД), относится к займу, предоставленному на основании обязательств по Договору купли-продажи акций от 24 декабря 2008 года. Вышеупомянутый заем погашается ежеквартальными платежами, начиная с декабря 2012 года по 15 мая 2023 года.

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.

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

(б) Банковские кредиты и прочие долгосрочные кредиты

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Кредиты в Сербии	41 992 259	27 522 764
Кредиты за границей	25 789 412	37 869 330
	67 781 671	65 392 094
Текущая часть долгосрочных кредитов	(2 968 957)	(3 773 525)
	64 812 714	61 618 569

Сроки погашения банковских кредитов приведены ниже:

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
От 1 года до 2 лет	26 176 525	13 323 750
От 2 до 5 лет	35 523 376	44 038 904
Более 5 лет	3 112 813	4 255 915
	64 812 714	61 618 569

Балансовая стоимость банковских кредитов выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2017	31 декабря 2016
Долл. США	25 731 860	39 607 916
Евро	38 747 942	22 955 261
Сербский динар (РСД)	2 985 010	2 443 363
Японская иена	316 859	385 554
	67 781 671	65 392 094

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

Кредитные соглашения содержат финансовые ковенанты, требующие от Общества поддержание соотношения между задолженностью и консолидированным показателем EBITDA. Руководство считает, что Общество, по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года, соблюдает указанные ковенанты.

20. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И ПЕРЕРАБОТКОЙ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016
Расходы на персонал	2 293 789	2 322 953
Сырье и материалы (за исключением стоимости приобретения нефти, газа и нефтепродуктов)	669 476	642 522
Текущее обслуживание и ремонт	2 793 300	3 467 815
Расходы на электроэнергию для дальнейшей реализации	7 392 331	5 825 769
Электроэнергия и коммунальные услуги	1 155 469	1 112 610
Техника безопасности и охрана труда	235 259	255 056
Расходы по страхованию	211 900	215 782
Транспортные расходы на производстве	1 281 143	1 276 474
Прочие	5 744 092	5 818 902
	21 776 759	20 937 883

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***21. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016
Расходы на персонал	7 009 847	6 771 277
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	1 141 840	1 301 863
Расходы на аренду	93 551	99 826
Командировочные расходы	226 237	204 710
Техника безопасности и охрана труда	343 656	351 040
Расходы по страхованию	73 179	58 328
Транспорт и хранение	256 120	376 798
Резерв под сомнительную задолженность	78 453	(107 441)
Прочие	5 971 064	5 868 762
	15 193 947	14 925 163

22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц от финансовой деятельности		
- прибыль от курсовых разниц (примечание 19)	8 038 567	2 812 312
- убыток от курсовых разниц (примечание 19)	(584 101)	(3 292 078)
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц, нетто от операционной деятельности	(1 284 501)	747 872
	6 169 965	268 106

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016
Процентный доход от размещения депозитов в банках	372 424	154 664
Процентный доход по выданным займам	687 120	745 057
Доход от дивидендов	156	65
	1 059 700	899 786

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017	2016
Процентные расходы	2 316 193	2 449 590
Обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	103 429	87 285
Торговая дебиторская задолженность: амортизация дисконта (примечание 8 и 12)	(315 289)	(266 016)
Минус: капитализированные проценты	(45 812)	(43 845)
	2 058 521	2 227 014

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.

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

25. ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В промежуточной сокращенной финансовой отчетности инвестиционная собственность и финансовые активы, предназначенные для продажи, приведены в оценке по справедливой стоимости. Методы оценки, используемые при оценке по справедливой стоимости, такие же, как были раскрыты в финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года. Также, в течение первых девяти месяцев 2017 года не было перемещений между уровнями иерархии оценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2017 года балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Общества провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды по состоянию на отчетную дату в сумме 756 371 РСД (на 31 декабря 2016 г.: 838 655 РСД) на основании внутренней оценки о соблюдении Обществом требований законодательства Республики Сербии.

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

Налоговые риски

Налоговое законодательство допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Обществу могут быть установлены дополнительные суммы налогов, штрафов и пеней. Срок исковой давности по налоговым обязательствам – пять лет. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Руководство оценило, что по состоянию на 30 сентября 2017 года Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Капитальные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2017 года Общество имеет заключенные договоры на приобретение объектов недвижимости, установок и оборудования на общую сумму 8 467 278 РСД (31 декабря 2016 года: 5 324 487 РСД).

Не было других существенных условных обязательств.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях подготовки настоящей 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». Связанные юридические лица вправе заключать деловые сделки, которые несвязанные лица не готовы заключить, и сделки между связанными лицами можно осуществлять на условиях, отличающихся от условий взаимодействий с третьими лицами.

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

В течение девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, а также в течение 2016 года, Общество вступало в деловые отношения со своими связанными сторонами. В указанные периоды самые крупные операции со связанными сторонами относились к поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года:

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 30 сентября 2017 г.			
Краткосрочные финансовые активы	11 322 658	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 827 683	-	1 061 944
Прочие оборотные активы	30 176	-	-
Инвестиции в долевые инструменты	16 825 911	-	-
Долгосрочные финансовые активы	25 432 503	-	-
Прочие внеоборотные активы	110 335	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 206 864)	-	(967 561)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 725)	-	(943)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 564 771)	(5 551 902)	-
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	-	(26 371 537)	-
	51 775 906	(31 923 439)	93 440
На 31 декабря 2016 г.			
Краткосрочные финансовые активы	4 565 622	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 490 003	-	994 853
Прочие оборотные активы	1 819	-	-
Инвестиции в долевые инструменты	16 825 911	-	-
Долгосрочные финансовые активы	32 430 011	-	-
Прочие внеоборотные активы	220 956	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 248 956)	(5 818 200)	(1 058 865)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 142)	-	(23 091)
Краткосрочные кредиты займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 110 373)	(5 742 898)	-
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	-	(31 585 938)	-
	53 172 851	(43 147 036)	(87 103)

«НИС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)*

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 года, отражены следующие операции со связанными сторонами:

	Дочерние общества	Материнское общество	Общества, находящиеся под общим контролем
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г			
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	8 130 312	-	450 630
Прочая выручка	870 187	-	7 025 797
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(8 184 252)	(20 062 252)	(451 934)
Расходы, связанные с производством	(2 947 579)	-	(7 230 421)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(372 554)	-	(4 776)
Транспортные расходы	(68 633)	-	-
Прочие (доходы) расходы, нетто	(21 455)	(5 002)	(175)
Финансовые доходы	675 469	-	-
Финансовые расходы	(23 679)	(489 792)	-
	1 942 184	(20 557 046)	(210 879)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г			
Продажи нефтепродуктов, нефти и газа	6 154 627	-	395 681
Прочая выручка	506 502	-	5 511 748
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	(6 184 471)	(29 566 123)	(396 618)
Расходы, связанные с производством	(2 979 091)	-	(5 527 528)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(427 045)	-	(113 585)
Транспортные расходы	(65 131)	-	-
Прочие (доходы) расходы, нетто	(26 660)	18 455	(39)
Финансовые доходы	727 579	-	-
Финансовые расходы	(10 272)	(585 042)	-
	(2 303 962)	(30 132 710)	(130 341)

Транзакции с ключевым руководством

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, и за 2016 год, Общество признало 743 813 РСД и 593 172 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с действующими законами Республики Сербии в начале октября 2017 года были соблюдены все условия для полного применения Заранее подготовленного плана реорганизации предприятия "ХИП Петрохемия а.о. Панчево". В соответствии с утвержденным планом была изменена и структура акционерного капитала предприятия "ХИП Петрохемия", и НИС в результате конверсии оставшейся части дебиторской задолженности, после списания, увеличил свою долю в капитале "ХИП Петрохемии" до 20,855912%. Это изменение зарегистрировано в Центральном реестре ценных бумаг 19 октября 2017 года.

«НИС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 г.

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

«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