



**НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии,
Нови Сад**

**Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора**

г. Нови Сад, 28 февраля 2017 года

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» РЕСПУБЛИКИ СЕРБИЯ

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	10
2. Основные положения учетной политики	10
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	27
4. Применение новых стандартов МСФО	32
5. Новые стандарты бухгалтерского учета	32
6. Управление финансовыми рисками	35
7. Информация о сегментах	41
8. Нематериальные активы	45
9. Основные средства	46
10. Инвестиции в совместную деятельность	52
11. Долгосрочная дебиторская задолженность	52
12. Отложенные налоговые активы и обязательства	53
13. Запасы	54
14. Торговая дебиторская задолженность	55
15. Прочая дебиторская задолженность	57
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	58
17. Расходы будущих периодов	58
18. Забалансовые активы и обязательства	58
19. Капитал	59
20. Долгосрочные резервы	60
21. Долгосрочные обязательства	62
22. Краткосрочные финансовые обязательства	64
23. Торговая кредиторская задолженность	64
24. Прочие краткосрочные обязательства	65
25. Задолженность по прочим налогам, отчислениям и другим сборам	65
26. Доходы будущих периодов	65
27. Операционные расходы	65
28. Нематериальные расходы	66
29. Финансовые доходы	66
30. Финансовые расходы	66
31. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках	67
32. Прочие доходы	67
33. Прочие расходы	68
34. Налог на прибыль	68
35. Операционная аренда	69
36. Условные и договорные обязательства	69
37. Дочерние общества Группы	71
38. Операции со связанными сторонами	72
Контактная информация	75



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о доходе, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия. Данные нормы требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности Группы, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

*PricewaterhouseCoopers d.o.o., ул. Омладинских бригада, д.88а, 11070 г. Белград, Республика Сербия
Т: +381 11 3302 100, Ф: +381 11 3302 101, www.pwc.rs*

Этот вариант нашего заключения / прилагаемых документов является переводом оригинала, подготовленного на сербском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с бухгалтерскими нормами и правилами, действующими в Республике Сербия.

Милице Нешович

Милице Нешович

Лицензированный аудитор



PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o., Белград

Белград, 28 февраля 2017 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ

БАЛАНС

	код	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0001		-	-
Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034)	0002		276 234 033	274 361 963
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	8	21 845 039	21 824 790
1. Инвестиции в развитие	0004		5 473 418	6 153 717
2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	0005		3 252 535	3 662 863
3. Гудвилл	0006		1 844 850	1 818 376
4. Прочие нематериальные активы	0007		1 249 276	1 288 869
5. Нематериальные активы на стадии разработки	0008		10 024 960	8 900 965
6. Авансы за нематериальные активы	0009		-	-
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	9	241 732 526	235 209 730
1. Земля	0011		17 283 666	17 187 278
2. Здания	0012		126 587 960	116 089 115
3. Машины и оборудование	0013		70 472 014	71 000 947
4. Инвестиционная недвижимость	0014		1 549 663	1 336 060
5. Прочие основные средства	0015		86 696	87 704
6. Основные средства на стадии подготовки	0016		23 663 299	27 837 831
7. Вложения в арендованные основные средства	0017		279 562	341 039
8. Авансы, выданные поставщикам за основные средства	0018		1 809 666	1 329 756
III. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-
1. Леса и многолетние насаждения	0020		-	-
2. Основное стадо	0021		-	-
3. Биологические активы на стадии подготовки	0022		-	-
4. Авансы за биологические активы	0023		-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		3 356 590	2 738 455
1. Инвестиции в дочерние общества	0025		-	-
2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	0026	10	2 047 021	1 188 659
3. Инвестиции в другие юридические лица и другие ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	0027		148 665	167 358
4. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества	0028		-	-
5. Долгосрочные вложения в прочие связанные стороны	0029		-	-
6. Долгосрочные вложения в стране	0030		-	138 633
7. Долгосрочные вложения за рубежом	0031		-	-
8. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения	0032		-	-
9. Прочие долгосрочные финансовые вложения	0033		1 160 904	1 243 805
V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034	11	9 299 878	14 588 988
1. Дебиторская задолженность материнской компании и дочерних обществ	0035		-	-
2. Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	0036		-	4 010 546
3. Дебиторская задолженность по продажам на основании товарного кредита	0037		-	-
4. Дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	0038		7 872	8 339
5. Дебиторская задолженность по договорам поручительства	0039		-	-
6. Спорные и сомнительные долги	0040		-	-
7. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0041		9 292 006	10 570 103
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	0042	12	3 771 354	4 268 741

(продолжение)

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Г. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
(0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		94 311 133	87 400 047
I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	13	27 011 407	24 466 023
1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь	0045		15 303 086	11 501 467
2. Незавершенное производство	0046		3 119 239	4 050 154
3. Готовая продукция	0047		6 014 045	5 873 077
4. Товары	0048		2 399 695	2 753 546
5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0049		-	21 703
6. Выданные авансы за товары и услуги	0050		175 342	266 076
II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
(0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	14	36 717 678	33 567 302
1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0052		-	-
2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества	0053		-	-
3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны	0054		675 178	10 799 575
4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны	0055		1 047 541	251 708
5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты	0056		34 046 147	21 858 872
6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты	0057		948 812	657 147
7. Прочая дебиторская задолженность на основании продаж	0058		-	-
III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ	0059		677 079	721 009
IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0060	15	2 500 557	1 877 225
V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК	0061		-	-
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ				
(0063+0064+0065+0066+0067)	0062		306 828	284 586
1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества	0063		-	-
2. Краткосрочные кредиты и инвестиции – прочие связанные стороны	0064		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0065		-	-
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0066		-	-
5. Прочие краткосрочные финансовые вложения	0067		306 828	284 586
VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	0068	16	22 899 342	19 271 435
VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0069		274 292	227 121
IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0070	17	3 923 950	6 985 346
Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043)	0071		374 316 520	366 030 751
Е. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0072	18	118 058 312	130 389 980
A. КАПИТАЛ				
(0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421)	0401		201 480 512	190 511 680
I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	19	81 548 930	81 548 930
1. Акционерный капитал	0403	19.1	81 548 930	81 548 930
2. Доли обществ с ограниченной ответственностью	0404		-	-
3. Вклады	0405		-	-
4. Государственный капитал	0406		-	-
5. Общественный капитал	0407		-	-
6. Паевые взносы	0408		-	-
7. Эмиссионная премия	0409		-	-
8. Прочий уставный капитал	0410		-	-
II. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	0411		-	-
III. ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ	0412		-	-
IV. РЕЗЕРВЫ	0413		-	-
V. РЕЗЕРВ ПОД ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	0414		80 607	-
VI. НЕРЕАЛИЗОВАННАЯ ПРИБЫЛЬ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0415		183 035	161 489
VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА	0416		662 464	541 678
VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419)	0417		120 330 404	109 342 939
1. Нераспределенная прибыль прошлых лет	0418		105 316 978	94 735 234
2. Нераспределенная прибыль текущего года	0419		15 013 426	14 607 705
IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	0420		-	-
X. УБЫТКИ (0422+0423)	0421		-	-
1. Убытки прошлых лет	0422		-	-
2. Убытки текущего года	0423		-	-

(продолжение)

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

	код	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0425+0432)	0424		103 914 491	109 764 751
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	20	9 617 973	9 451 111
1. Резерв под расходы на гарантийный ремонт	0426		-	-
2. Резерв под восстановление природных ресурсов	0427		7 801 828	7 918 238
3. Резерв под расходы на реструктуризацию	0428		-	-
4. Резерв на выплату вознаграждений и прочих льгот сотрудникам	0429		1 370 285	1 068 315
5. Резерв под расходы на судебные споры	0430		445 860	464 558
6. Прочие долгосрочные резервы	0431		-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	21	94 296 518	100 313 640
1. Обязательства, которые можно перевести в капитал	0433		-	-
2. Обязательства перед материнским и дочерними обществами	0434		31 585 938	36 770 682
3. Обязательства перед прочими связанными сторонами	0435		-	-
4. Обязательства по ценным бумагам, выпущенным на срок более года	0436		-	-
5. Долгосрочные кредиты и займы в стране	0437		23 842 201	18 240 935
6. Долгосрочные кредиты и займы за рубежом	0438		38 504 763	45 015 134
7. Обязательства на основании финансового лизинга	0439		316 790	198 277
8. Прочие долгосрочные обязательства	0440		46 826	88 612
В. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0441	12	-	-
Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		68 921 517	65 754 320
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	22	21 732 658	16 971 551
1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ	0444		-	-
2. Краткосрочные кредиты прочих связанных сторон	0445		-	-
3. Краткосрочные кредиты и займы в стране	0446		10 468 337	3 553 091
4. Краткосрочные кредиты и займы за рубежом	0447		1 721 608	29
5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи	0448		-	-
6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0449		9 542 713	13 418 431
II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ	0450		1 325 012	3 207 205
III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0452+0453+0454+0455+0456+0458)	0451	23	24 465 282	24 713 307
1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных	0452		-	-
2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных	0453		5 818 200	10 004 805
3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных	0454		675 393	800 455
4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных	0455		1 079 842	172 515
5. Поставщиков, отечественных	0456		7 511 772	7 854 205
6. Поставщиков, зарубежных	0457		9 367 285	5 799 950
7. Прочие операционные обязательства	0458		12 790	81 377
IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0459	24	8 599 455	8 897 926
V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	0460		1 538 157	1 567 861
VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ	0461	25	7 479 910	7 711 354
VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	0462	26	3 781 043	2 685 116
Д. УБЫТКИ, ПРЕВЫШАЮЩИЕ РАЗМЕР КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0=(0441+0424+0442-0071)>=0	0463		-	-
Е. ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (0424+0442+0441+0401-0463)>=0	0464		374 316 520	366 030 751
Ё. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0465	18	118 058 312	130 389 980

Примечания на страницах 10 – 75 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

г. Нови Сад, 28 февраля 2017 г.

Лицо, ответственное за составление
консолидированных финансовых
отчетов



Законный представитель

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ				
A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1009+1016+1017)	1001	7	192 104 367	210 691 253
I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		34 033 041	25 833 207
1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1003		-	-
2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1004		-	-
3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1005		577	-
4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1006		8 376 140	546 259
5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке	1007		8 452 437	10 499 022
6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке	1008		17 203 887	14 787 926
II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		157 615 308	184 539 222
1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке	1010		-	-
2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке	1011		-	-
3. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внутреннем рынке	1012		13 809 239	17 570 375
4. Выручка от продаж продукции и услуг прочим связанным сторонам на внешнем рынке	1013		839 061	343 461
5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке	1014		118 885 115	137 741 208
6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке	1015		24 081 893	28 884 178
III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П.	1016		4 239	3 169
IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	1017		451 779	315 655
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ				
B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		175 066 413	186 547 430
I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ	1019		25 284 968	16 924 030
II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	1020		11 184 068	13 047 351
III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1021		-	-
IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1022		812 321	3 309 360
V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ	1023		91 195 090	111 787 513
VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ	1024		4 966 247	4 852 088
VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ	1025		18 301 051	18 505 343
VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1026	27	15 791 400	14 655 936
IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	1027	8,9	15 889 177	14 281 849
X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	1028		727 608	794 060
XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	1029	28	13 282 619	14 484 602
B. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0	1030		17 037 954	24 143 823
Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0	1031		-	-

(продолжение)

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039)	1032	29	3 281 762	3 690 992
I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037)	1033		883 490	1 293 127
1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества	1034		859 641	1 202 790
2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны	1035		20 291	21 213
3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1036		-	-
4. Прочие финансовые доходы	1037		3 558	69 124
II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1038		1 040 015	706 445
III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1039		1 358 257	1 691 420
Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047)	1040	30	9 090 676	15 422 488
I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045)	1041		2 098 554	3 894 105
1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества	1042		2 064 063	3 777 652
2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны	1043		24 673	112 028
3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий	1044		-	-
4. Прочие финансовые расходы	1045		9 818	4 425
II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1046		3 093 080	3 496 431
III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ)	1047		3 899 042	8 031 952
З. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040)	1048		-	-
Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032)	1049		5 808 914	11 731 496
З. ДОХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1050	31	6 524 108	7 117 464
И. РАСХОДЫ ОТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	1051		283 173	330 967
Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	1052	32	1 997 398	2 766 045
К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1053	33	1 825 734	2 909 067
Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		17 641 639	19 055 802
М. УБЫТОК ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		-	-
Н. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1056		-	-
О. ЧИСТЫЙ УБЫТОК ОТ ПРИОСТАНОВЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЭФФЕКТЫ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ	1057		-	-
П. ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1054-1055+1056-1057)	1058		17 641 639	19 055 802
Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056)	1059		-	-
II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ				
I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1060	34	2 132 078	3 864 403
II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1061	34	1 153 890	583 694
III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1062	34	657 755	-
С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ	1063		-	-
Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		15 013 426	14 607 705
У. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		-	-
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1066		-	-
II. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1067		15 037 973	14 638 790
III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ	1068		24 547	31 085
IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА	1069		-	-
V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
1. Базовая прибыль на акцию	1070		0,092	0,090
2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию	1071		-	-

Примечания на страницах 10 – 75 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2016 г.	2015 г.
A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ				
I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064)	2001		15 013 426	14 607 705
II. ЧИСТЫЙ УБЫТОК (код 1065)	2002		-	-
Б. ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК				
<i>а) Статьи, которые не могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов, объектов недвижимости, установок и оборудования				
а) увеличение резервов переоценки	2003		80 607	-
б) уменьшение резервов переоценки	2004		-	-
2. Актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам				
а) прибыль	2005		21 546	2 819
б) убытки	2006		-	-
3. Прибыли или убытки на основании вложений в долевыми финансовыми инструментами				
а) прибыль	2007		-	-
б) убытки	2008		-	-
4. Прибыли или убытки на основании доли в прочей совокупной прибыли или убытке ассоциированных предприятий				
а) прибыль	2009		-	-
б) убытки	2010		-	-
<i>б) Статьи, которые могут быть дополнительно переклассифицированы в состав прибыли или убытка в будущих периодах</i>				
1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности				
а) прибыль	2011		-	-
б) убытки	2012		133 833	40 936
2. Прибыли или убытки от инструментов защиты чистых инвестиций в зарубежную деятельность				
а) прибыль	2013		-	-
б) убытки	2014		-	-
3. Прибыли или убытки на основании инструментов защиты от риска (хеджирования) денежного потока				
а) прибыль	2015		-	-
б) убытки	2016		-	-
4. Прибыли или убытки на основании ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи				
а) прибыль	2017		13 047	-
б) убытки	2018		-	37 288
I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)-(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0				
	2019		-	-
II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)-(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)>=0				
	2020		18 633	75 405
III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА				
	2021		-	-
IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0				
	2022		-	-
V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0				
	2023		18 633	75 405
В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА				
I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0				
	2024		14 994 793	14 532 300
II. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2002-2001+2023-2022)>=0				
	2025		-	-
Г. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК (2027+2028)= код 2024>=0 или код 2025>0				
	2026		14 994 793	14 532 300
1. Причитающаяся мажоритарным акционерам				
	2027		14 994 793	14 532 300
2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли				
	2028		-	-

Примечания на страницах 10 – 75 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	код	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
			2016г.	2015г.
А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3)	3001		382 762 574	397 357 006
1. Выручка от реализации и полученные авансы	3002		382 057 884	395 488 209
2. Проценты к получению от основной деятельности	3003		252 911	1 553 142
3. Прочие поступления от основной деятельности	3004		451 779	315 655
II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5)	3005		341 585 783	346 366 085
1. Выплаты поставщикам и предоставленные авансы	3006		147 657 733	159 686 819
2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты	3007		18 128 411	18 987 784
3. Выплаченные проценты	3008		3 074 876	2 996 133
4. Налог на прибыль	3009		660 175	2 871 709
5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом	3010		172 064 588	161 823 640
III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II)	3011		41 176 791	50 990 921
IV. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности (II - I)	3012		-	-
Б. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 5)	3013		1 008 030	834 231
1. Продажи акций и долей (чистые поступления)	3014		-	77 056
2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3015		832 619	634 338
3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления)	3016		175 346	56 670
4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности	3017		-	-
5. Полученные дивиденды	3018		65	66 167
II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3)	3019		29 806 063	35 746 866
1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки)	3020		-	-
2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов	3021		28 880 458	35 178 875
3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки)	3022		925 605	567 991
III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II)	3023		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I)	3024		28 798 033	34 912 635
В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5)	3025		24 059 274	28 081 912
1. Увеличение уставного капитала	3026		-	-
2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам	3027		8 904 810	11 259 702
3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам	3028		15 154 464	16 822 210
4. Прочие долгосрочные обязательства	3029		-	-
5. Прочие краткосрочные обязательства	3030		-	-
II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1 - 6)	3031		32 693 214	33 215 262
1. Выкуп собственных акций и долей	3032		-	-
2. Оттоки по долгосрочным кредитам и займам	3033		22 064 579	6 087 356
3. Оттоки по краткосрочным кредитам и займам	3034		6 602 674	19 488 526
4. Прочие обязательства (чистые оттоки)	3035		-	-
5. Финансовый лизинг	3036		-	-
6. Выплаченные дивиденды	3037	19	4 025 961	7 639 380
III. Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности (I - II)	3038		-	-
IV. Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности (II - I)	3039		8 633 940	5 133 350
Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025)	3040		407 829 878	426 273 149
Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031)	3041		404 085 060	415 328 213
Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041)	3042		3 744 818	10 944 936
Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040)	3043		-	-
Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА	3044		19 271 435	8 326 704
З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3045		280 901	815 239
И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	3046		397 812	815 444
К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047		22 899 342	19 271 435

Примечания на страницах 10- 75 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Компоненты капитала				Компоненты капитала			
	код	Уставный капитал	код	Убыток	код	Нераспределенная прибыль	код	Резерв под изменение стоимости
Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.								
а) дебетовое сальдо	4001	-	4055	-	4091	-	4109	-
б) кредитовое сальдо	4002	81 550 674	4056	-	4092	102 374 614	4110	-
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4003	-	4057	-	4093	-	4111	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4004	-	4058	-	4094	-	4112	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2015 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(1a+2a-2б) \geq 0$	4005	-	4059	-	4095	-	4113	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(1б-2a+2б) \geq 0$	4006	81 550 674	4060	-	4096	102 374 614	4114	-
Изменения в предыдущем 2015 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4007	1 744	4061	-	4097	7 639 380	4115	-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4008	-	4062	-	4098	14 607 705	4116	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г.								
а) дебетовое сальдо $(3a+4a-4б) \geq 0$	4009	-	4063	-	4099	-	4117	-
б) кредитовое сальдо $(3б-4a+4б) \geq 0$	4010	81 548 930	4064	-	4100	109 342 939	4118	-
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике								
а) исправления в дебетовой стороне счета	4011	-	4065	-	4101	-	4119	-
б) исправления в кредитовой стороне счета	4012	-	4066	-	4102	-	4120	-
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г.								
а) откорректированное дебетовое сальдо $(5a+6a-6б) \geq 0$	4013	-	4067	-	4103	-	4121	-
б) откорректированное кредитовое сальдо $(5б-6a+6б) \geq 0$	4014	81 548 930	4068	-	4104	109 342 939	4122	-
Изменения в текущем 2016 г.								
а) оборот в дебетовой стороне счета	4015	-	4069	-	4105	4 025 961	4123	-
б) оборот в кредитовой стороне счета	4016	-	4070	-	4106	15 013 426	4124	80 607
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.								
а) дебетовое сальдо $(7a+8a-8б) \geq 0$	4017	-	4071	-	4107	-	4125	-
б) кредитовое сальдо $(7б-8a+8б) \geq 0$	4018	81 548 930	4072	-	4108	120 330 404	4126	80 607

(продолжение)

Группа «НИС»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

	Компоненты прочего совокупного дохода						ИТОГО КАПИТАЛ
	код	Актuarная прибыль (убытки)	код	Прибыль или убытки от деятельности за рубежом и пересчета финансовых отчетов	код	Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	
Остаток по состоянию на 1 января 2015 г.							
а) дебетовое сальдо	4127	-	4181	421 177	4217	42 277	
б) кредитовое сальдо	4128	158 670	4182	-	4218	-	4235
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4129	-	4183	-	4219	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4130	-	4184	-	4220	-	4236
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2015 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0	4131	-	4185	421 177	4221	42 277	
б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0	4132	158 670	4186	-	4222	-	4237
Изменения в предыдущем 2015 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4133	-	4187	40 936	4223	37 288	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4134	2 819	4188	-	4224	-	4238
Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г.							
а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0	4135	-	4189	462 113	4225	79 565	
б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0	4136	161 489	4190	-	4226	-	4239
Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике							
а) исправления в дебетовой стороне счета	4137	-	4191	-	4227	-	
б) исправления в кредитовой стороне счета	4138	-	4192	-	4228	-	4240
Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г.							
а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0	4139	-	4193	462 113	4229	79 565	
б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0	4140	161 489	4194	-	4230	-	4241
Изменения в текущем 2016 г.							
а) оборот в дебетовой стороне счета	4141	-	4195	133 833	4231	-	
б) оборот в кредитовой стороне счета	4142	21 546	4196	-	4232	13 047	4242
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г.							
а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0	4143	-	4197	595 946	4233	66 518	
б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0	4144	183 035	4198	-	4234	-	4243

Примечания на страницах 10 - 75 являются неотъемлемой частью настоящих консолидированных финансовых отчетов.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нафтна индустрия Сербии Нови Сад» (именуемое в дальнейшем: Общество) и его дочерние общества (именуемые в дальнейшем совместно: «Группа») являются вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Группы относятся:

- Разведка, развитие и добыча сырой нефти и газа,
- Производство нефтепродуктов,
- Торговля нефтепродуктами и газом и
- Производство и реализация электроэнергии.

Остальная деятельность относится к реализации прочей продукции и услуг.

Общество было создано на основании Постановления Правительства Республики Сербия 7 июля 2005 года, в качестве правопреемника пяти государственных предприятий «Государственного предприятия Нефтяная индустрия Сербии». 2 февраля 2009 года ПАО «Газпром нефть» приобрело 51% уставного капитала Общества, после чего «НИС а.о. Нови Сад» стало зависимым обществом ПАО «Газпром нефть». В марте 2011 года в соответствии с Договором купли-продажи акций Общества ПАО «Газпром нефть» осуществило покупку дополнительных 5.15% акций и увеличило свое долевое участие до 56.15%.

Общество зарегистрировано как открытое акционерное общество, и его акции включены в листинг А – Prime Market Белградской биржи. Центральный офис Общества расположен в г.Нови-Сад, ул. Народного фронта, д. 12.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность одобрена и разрешена к выпуску Генеральным директором и будет вынесена акционерам на утверждение на Общем собрании акционеров.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составлена Группой в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия («Службени гласник РС» № 62/2013), требующим разработки консолидированных финансовых отчетов в соответствии со всеми переведенными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также с нормами, утвержденными Министерством финансов Республики Сербия. Помимо этого указанный закон предусматривает представление определенных данных и определенный порядок отражения счетов и состояний, что приводит к возникновению дополнительных отклонений от МСФО, в частности:

- Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена Группой в предусмотренном Министерством финансов Республики Сербии формате.
- «Забалансовые средства и обязательства» отражены в форме консолидированного бухгалтерского баланса. Данные статьи по определению МСФО не являются ни активами, ни обязательствами.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В связи с этим представленные финансовую отчетность не могут рассматриваться, как финансовую отчетность, которые составлены в полном соответствии с МСФО.

Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия требует применения определенных ключевых учетных оценок. От руководства, также, требуется использовать профессиональное суждение в применении учетных политик Группы. Вопросы, требующие профессионального суждения либо комплексной оценки, а также те области, в которых применение бухгалтерских оценок и суждений существенны для консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 3.

В день подписания консолидированного финансового отчета, цена сырой нефти повысилась по сравнению с ценой на 31 декабря 2016 года и составляет 55,27 долл. США/баррель. Руководство следит за ситуацией на рынке и готовит различные сценарии ответов на любое, последующее существенное изменение цены на нефть.

Учены все события, наступившие после отчетной даты, т.е. возникшие в период с 31 декабря 2016 года по 28 февраля 2017 года, когда утверждена настоящая финансовая отчетность.

2.2. Информация по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления Группы. Высшим органом оперативного управления, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Консультационный совет при генеральном директоре. Основным показателем оценки работы операционных сегментов является показатель EBITDA, который регулярно доводится до сведения высшего органа оперативного управления. Информация об активах и обязательствах сегмента не предоставляется регулярно высшему органу оперативного управления.

2.3. Сезонный характер деятельности

Группа в целом не подвержена значительным сезонным колебаниям.

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи консолидированной финансовой отчетности каждой компании в составе Группы оцениваются в валюте преобладающей экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в сербских динарах (РСД), которые являются функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

(б) Операции и остатки по операциям

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции или, если статьи переоцениваются, на дату оценки. Прибыли или убытки от курсовых разниц, возникающие при расчетах по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в сербские динары по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыли или убытки от курсовых разниц в отношении кредитов и займов, денежных средств и их эквивалентов и прочих денежных активов и обязательств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках позиции «Финансовые доходы/Финансовые расходы».

(в) Общества, входящие в состав Группы

Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- I. активы и обязательства пересчитываются в сербские динары с использованием обменного курса на отчетную дату;
- II. доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу, при этом все возникшие курсовые разницы отражаются в составе резервов как отдельные статьи капитала *отраженные в рамках Резерва).

2.5. Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании, в отношении которых Общество способно управлять их финансовой и операционной политикой с целью получения выгод от их деятельности. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

При необходимости, в положения учетной политики дочерних компаний вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

(а) Совместные операции и совместные предприятия

Совместная операция – это совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, возникшие из такой деятельности.

Совместные предприятия – это совместная деятельность, согласно которой стороны, имеющие совместный контроль над деятельностью имеют права на чистые активы от деятельности.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В случаях, когда Группа выступает в качестве оператора в совместной деятельности, в размере своего долевого участия, Группа признает:

- свои активы, включая долю активов, находящихся под совместным контролем,
- свои обязательства, включая долю обязательств, возникших в результате совместной деятельности,
- свою выручку от продажи своей доли участия в результате совместной операции,
- свою долю выручки от продажи результатов совместной деятельности,
- свои расходы, включая долю расходов, возникших в результате совместной деятельности.

Что касается совместной деятельности, где Группа является соучредителем в совместном предприятии, Группа признает свое участие в совместном предприятии в качестве инвестиции, расчет которой производится по методу долевого участия.

(б) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль, возникающая от операций, учитываемых методом долевого участия, исключаются за счет инвестиции в размере доли Группы. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, но только в мере, в которой нет признаков обесценения.

(в) Неконтролирующая доля участия

В консолидированной финансовой отчетности неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях представляется отдельно от капитала Группы в качестве неконтролирующей доли участия.

2.6. Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения при учете операций по объединению бизнеса. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств по отношению к предыдущим владельцам приобретаемой компании и долевым финансовым инструментам, выпущенных Группой и признанного гудвилла или отражения дохода от выгодной покупки. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательств, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов периода.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.7. Гудвилл

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Для целей тестирования на предмет обесценения, гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждое из подразделений, генерирующее денежные потоки, или на группы подразделений, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, выиграют от синергии в результате объединения бизнеса. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится данный гудвилл, представляет самый низкий уровень, на котором осуществляется мониторинг гудвилла для внутренних целей руководства.

Проверка на обесценение гудвилла проводится один раз в год или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на возможное существование обесценения. Балансовая стоимость гудвилла сравнивается с его возмещаемой стоимостью, которая превышает стоимость от использования и справедливую стоимость активов, за вычетом затрат на продажу. Любое обесценение немедленно признается в качестве расхода и впоследствии не восстанавливается (Примечание 8).

2.8. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

По отдельно полученным лицензиям отражается их историческая покупная стоимость. У лицензий ограничен срок службы, и они отражаются по их покупной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Расчет амортизации производится применением линейного метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение срока их полезного использования.

Лицензии и права включают права на добычу нефти и природного газа, которые амортизируются в соответствии с условиями определенной лицензии.

(б) Программное обеспечение

Затраты, связанные с программным обеспечением включают в себя прежде всего расходы на внедрение системы SAP. Приобретенные лицензии для программного обеспечения капитализируются в сумме расходов, возникших при закупке программного обеспечения и его ввода в эксплуатацию.

Данные расходы амортизируются в течение срока их полезного использования (до 8 лет).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.9. Разведка и оценка минеральных ресурсов

(а) Средства для разведки и оценки

В период разведки, расходы по разведке и оценке запасов нефти и природного газа капитализируются до подтверждения того, что запасы газа и нефти не будут достаточными для оправдания расходов на их разведку. Геологические и геофизические расходы, а также расходы, непосредственно связанные с разведкой, капитализируются в период их возникновения. Затраты на приобретение прав на разведку капитализируются в качестве основных средств или нематериальных активов, в зависимости от характера расходов. В случае подтверждения коммерческих запасов, после проведения тестирования по обесценению вложений в разведку и развитие, проводится перенос на вложения в развитие, отраженные в рамках основных средств и нематериальных активов. В течение фазы разведки не начисляется амортизация.

(б) Развитие основных средств и нематериальных активов

Затраты на строительство, установку или комплектацию объектов инфраструктуры, таких как платформы, нефтепроводы и бурение прибыльных нефтяных скважин, капитализируются в качестве основных активов на этапе подготовки согласно их экономической сущности. По окончании развития на определенном нефтяном поле, производится перевод в Производственные активы, предназначенные для добычи. Амортизация не начисляется в течение периода развития.

(в) Активы, связанные с добычей нефти и газа

К средствам, связанным с добычей нефти и газа, относятся основные средства по разведке и оценке запасов, а также расходы по разработке, связанные с добычей подтвержденных запасов.

(г) Амортизация

К основным средствам/нематериальным активам, предназначенным для добычи нефти и газа, применяется пропорциональный метод. Амортизация по результатам обоснована на подтвержденных запасах – запасах нефти, газа и прочих запасах минерального сырья, для которых оценено, что будут извлекаемы с помощью существующих технологий при использовании существующих методов добычи. Нефть и газ считаются добытыми в момент их измерения на узлах учета на нефтепроводе „Custody Transfer“ или в пунктах продажи путем измерения на выходных клапанах резервуаров на месторождениях нефти.

(д) Обесценение – активы для разведки и оценки

Активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, оцениваются на обесценение при наличии фактов и обстоятельств, указывающих на обесценение. Для целей проведения теста на обесценение, активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, группируются с существующими Единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС), имеющими схожие характеристики и расположенными в том же географическом регионе.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

(е) Обесценение – подтвержденные запасы нефти и газа и нематериальные активы

Подтвержденные запасы нефти и газа и нематериальные активы проверяются на обесценение, когда события или изменения указывают на то, что текущая стоимость активов может быть невозмещаемая.

Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. Убыток от обесценения признается в сумме превышения балансовой стоимости активов, связанных с разведкой и оценкой, над возмещаемой стоимостью. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток.

2.10. Основные средства

Со дня учреждения оценка стоимости основных средств производится по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Покупная стоимость включает затраты, которые напрямую относятся к приобретению активов.

Дополнительные расходы включаются в покупную стоимость активов, или признаются в качестве отдельных активов, в зависимости от обстоятельств, только при вероятности того, что Группа может в будущем получить экономическую выгоду от данных активов и если их стоимость можно достоверно установить. Балансовая стоимость активов, которые заменены, перестает признаваться в бухгалтерском учете. Все иные расходы по текущему обслуживанию включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках за период, в котором они возникли.

Земля и произведения искусства не амортизируются. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

Описание	Срок использования
Здания	10 - 50
Техника и оборудование	
- Производственное оборудование	7 - 25
- Мебель	5 - 10
- Транспортные средства	7 - 20
- Компьютеры	5 - 10
Прочие активы	3 - 10

Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Текущая (балансовая) стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости, в случае если балансовая стоимость актива превышает оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыль и убытки, возникшие при выбытии активов, определяются путем сравнения денежных поступлений и балансовой стоимости и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 32 и 33).

2.11. Обесценение нефинансовых активов

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Активы с неограниченным полезным сроком использования не подлежат амортизации, и тестируются на обесценение ежегодно. Для активов, подлежащих амортизации, тестирование на обесценение производится в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают о том, что балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой. Убытки от обесценения признаются в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Под возмещаемой стоимостью понимается наибольшая из стоимостей: справедливая стоимость актива за минусом затрат на продажу либо текущая стоимость. В целях проведения проверки на обесценение, активы должны быть сгруппированы на наименьшем уровне, генерирующем денежный поток (единицы, генерирующие денежные средства). Нефинансовые активы, за исключением гудвилла, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения на каждую отчетную дату.

2.12. Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели.

Инвестиционная недвижимость состоит преимущественно из автозаправочных станций, офисных объектов и квартир, предоставленных сотрудникам и бывшим сотрудникам Группы на срок более одного года.

Инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость отражает стоимость на открытом рынке, основанную на рыночных ценах в момент составления бухгалтерского баланса, скорректированную, в случае необходимости, на любое изменение по существу, месторасположению или состоянию актива. Изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности учитывается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (Примечания 32 и 33).

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств, и ее балансовая стоимость в день переклассификации становится ее балансовой стоимостью и подлежит дальнейшей амортизации.

2.13. Долгосрочные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: долгосрочные займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация зависит от целей, для которых приобретаются финансовые активы. Руководство классифицирует свои финансовые вложения в момент первоначального признания.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.13.1. Классификация финансовых активов

(а) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой недеривативные финансовые активы с фиксированными или определенными сроками погашения, не котирующиеся ни на одном из активных рынков. Они отражаются в составе оборотных активов, за исключением случаев, когда срок погашения наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В этом случае, они классифицируются как долгосрочные активы.

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют недеривативные активы, причисленные к данной категории, или неклассифицированные ни в одну другую категорию финансовых инструментов. В них включаются долгосрочные активы Группы, если руководство не намеривается продать активы в течение 12 месяцев с отчетной даты и в последнем они представляют собой краткосрочные активы Группы.

2.13.2. Признание и измерение финансовых активов

Регулярная покупка и продажа финансовых активов признается на день совершения торговой сделки – день принятия Группой обязательства купить или продать финансовый актив. Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, котируемые на активном рынке. Для определения справедливой стоимости финансовых активов, по которым отсутствует информация о стоимости активного рынка (и для некотирующихся ценных бумаг), компания оценивает справедливую стоимость, используя методы оценки. Данные методы включают использование модели, основывающейся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, использование информации о других инструментах, которые не отличаются по сути, модель дисконтированных денежных потоков, а также модель ценообразования опционов, которая максимально использует рыночные данные, опираясь как можно меньше на информацию, характерную для самой Группы.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год (Примечания 31).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.13.3. Обесценение финансовых активов

(а) *Активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли объективные доказательства обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными и убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке за год, в момент их возникновения, в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов, и когда эти события влияют на оценку будущих денежных потоков финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Критерии, используемые Группой для определения, имеются ли объективные доказательства о существовании убытка от обесценения, следующие:

- Существенные финансовые трудности у эмитента или должника;
- Нарушение договоров, в том числе просрочка платежей или неуплата процентов или основной суммы долга;
- Группа по экономическим или правовым причинам, которые относятся к финансовым трудностям заемщика, одобрила заемщику гарантии/льготы, которые в нормальных условиях не одобряет;
- Существует вероятность банкротства заемщика либо прохождение через процедуру реорганизации;
- Исчезновение активного финансового рынка, поэтому финансовому активу из-за финансовых трудностей; либо, наблюдаемые данные свидетельствуют о том, что имеет место измеримое снижение будущих потоков денежных средств инвестиционного портфеля финансовых активов по сравнению с первоначальным признанием данных активов, хотя не наблюдается индивидуального снижения стоимости активов, входящих в портфель, включая:
 - Неблагоприятные изменения кредитоспособности должника, включенного в портфель и (или)
 - Национальные или местные экономические обстоятельства, взаимосвязанные с неисполнением обязательств по активам, включенным в портфель от портфеля.

Вначале Группа оценивает, существуют ли объективные доказательства существования обесценения актива.

Сумма убытка по выданным займам и дебиторской задолженности, оценивается как разница между текущей стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств (за исключением будущих убытков, которые еще не были начислены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по этому активу. Текущая стоимость данного актива уменьшается, и сумма убытка признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках. В случае если заем или инвестиции, удерживаемые до погашения, имеют переменную процентную ставку, ставкой дисконтирования для измерения убытка от обесценения, признается эффективная ставка процента, определенная договором. Группа может оценивать снижение стоимости на основании справедливой стоимости финансового инструмента, с использованием наблюдаемых рыночных цен.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Если в следующем периоде сумма убытков из-за снижения стоимости уменьшится и это уменьшение можно объективно отнести к какому-то событию, наступившему после признания обесценения (например, улучшению кредитной способности дебитора) сторнирование первоначально признанного убытка от обесценения, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

(б) Активы, квалифицированные как имеющиеся в наличии для продажи

В конце каждого отчетного периода Группа оценивает, имеются ли объективные доказательства обесценения какого либо финансового актива или группы финансовых активов. Для оценки снижения стоимости долговых ценных бумаг Группа использует критерии, указанные в пункте (а), выше. В случае долевых ценных бумаг, классифицированных в качестве имеющихся в наличии для продажи, существенное или устойчивое падение справедливой стоимости ниже их покупной стоимости считается индикатором обесценения актива. В случае если существует любое из указанных выше доказательств по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, накопленный убыток – исчисленный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, уменьшенная на любые убытки от обесценения по данному финансовому активу первоначально признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках – переносится из строки капитала и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения долевых инструментов не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе консолидированного отчета о прочем совокупном доходе. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в прибыли или убытке, убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

2.14. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда и прочие прямые расходы и соответствующие накладные расходы на производство, (основанные на нормальном использовании производственных мощностей). В себестоимость результатов Группы не входят затраты по займам.

Чистая отпускная стоимость – это отпускная (при нормальной деятельности) цена продажи запасов, за вычетом переменных затрат на их продажу.

Тестирование на обесценение запасов, то есть запасных частей, по причине повреждения и износа, проводится ежеквартально. Убытки в результате обесценения признаются в составе прочих расходов (Примечание 33).

2.15. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность это суммы, которые задолжали покупатели за проданные им продукты, товары или оказанные услуги, в ходе обычной деятельности компании. В случае если ожидается, что дебиторская задолженность будет оплачена в течение года или в более короткий срок (либо в течение операционного цикла деятельности компании, если он является более длительным), торговая дебиторская задолженность классифицируется в качестве краткосрочной. В противном случае, торговая дебиторская задолженность считается долгосрочной.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается тогда, когда существует доказательство, что Группа не сможет взыскать все требуемые суммы в соответствии с первоначальными условиями. Существенные финансовые трудности у покупателя, вероятность того, что покупателю грозит ликвидация или финансовая реорганизация, ошибка или задержка в производстве платежей (более 90 дней для обществ, контролируемых государством и более 60 дней для других обществ) являются индикаторами о том, что дебиторская задолженность должна быть обесценена. Сумма резервов представляет разницу между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость актива уменьшается посредством использования счета резерва под обесценение дебиторской задолженности, и сумма обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках «расходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток». В случае, когда дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности. Последующее восстановление ранее списанных сумм дебиторской задолженности, учитывается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в рамках "доходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток» (Примечание 31).

2.16. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах в банках, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев или менее. Признаются на основании стоимости приобретения, которая является приблизительной их справедливой стоимости.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.17. Забалансовые активы и обязательства

Забалансовые активы/обязательства включают: материалы, полученные на переработку и прочие средства, не являющиеся собственностью Группы, а также дебиторскую/кредиторскую задолженность, относящуюся к обеспечениям, полученным / выданным, таким как гарантии и другие виды залогов.

2.18. Акционерный капитал

Общество зарегистрировано в качестве открытого акционерного общества. Обыкновенные акции классифицируются как Акционерный капитал.

2.19. Прибыль на акцию

Группа рассчитывает и раскрывает Базовую прибыль на акцию. Расчет Базовой прибыли на акцию проводится делением чистой прибыли принадлежащей владельцам обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество выпущенных акций в течение периода.

2.20. Резервы

Резервы на восстановление и охрану окружающей среды, и ведение судебных споров признаются в следующих случаях: когда у Группы имеется законное или договорное обязательство, являющееся результатом прошлых событий; когда существует вероятность того, что погашение обязательств повлечет отток ресурсов; когда можно достоверно оценить размер обязательства. В составе резервов не признаются будущие операционные расходы.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случаях, когда данная вероятность по любому из обязательств в данном классе, незначительна.

Сумма резерва измеряется по текущей стоимости ожидаемых расходов, необходимых для погашения обязательства, с применением ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку стоимости денег и связанные с этим обязательством риски. Увеличение суммы резерва с течением времени отражается в качестве расхода на создание резерва в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

2.21. Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом транзакционных издержек. В последующем периоде обязательства по кредитам отражаются по амортизированной стоимости; все разницы между поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и стоимостью погашения, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период использования кредита, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Платежи, уплаченные при получении кредитных линий, признаются как транзакционные издержки в той степени, в которой существует вероятность того, что кредитные линии будут использованы. В этом случае, платеж откладывается до использования сумм с указанных открытых кредитных линий. В случае отсутствия доказательства о том, что частичное или полное использование кредита вероятно, сумма платежа капитализируется в качестве предоплаты за услуги по предоставлению ликвидности и амортизируется в течение периода, к которому кредит относится.

Обязательства по кредитам классифицируются в качестве краткосрочного обязательства, за исключением случая, если у Группы имеется безусловное право отложить погашение обязательств, по крайней мере, на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

2.22. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность – это обязательства по оплате поставщикам за полученный товар или услуги в ходе обычной деятельности. Обязательства перед поставщиками классифицируются в качестве краткосрочных, если срок их оплаты наступает в течение 1 года или менее (или в течение обычного операционного цикла Группы, если он длится более 1 года). В противном случае, данные обязательства отражаются как долгосрочные. Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

2.23. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогам за налоговый период состоят из текущего и отложенного налога. Налоговые обязательства признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением статей, признанных непосредственно в капитале, так как в данном случае отложенные налоговые обязательства также признаются в капитале.

Текущий налог на прибыль исчисляется на отчетную дату, в соответствии с действующим законодательством в области налогообложения Республики Сербия, в которой Группа осуществляет деятельность и получает налогооблагаемую прибыль. Руководство периодически проводит оценку статей, содержащихся в налоговой декларации, с точки зрения обстоятельств, в которых применяемые налоговые нормы подлежат толкованию, производит создание резервов на основании ожидаемого размера сумм, которые будут уплачены налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Однако, в соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период списания отложенных налоговых активов либо начисления отложенного налогового обязательства.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Отложенные налоговые активы признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

2.24. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Группа создает пенсионный план с установленными взносами. Группа делает отчисления в общественные пенсионные фонды на обязательной основе. Группа не имеет больше никаких других пенсионных планов и, соответственно, никаких иных обязательств по пенсионному обеспечению. Отчисления признаются в качестве расходов по выплатам сотрудникам в момент наступления срока платежа. Предоплаченные взносы признаются в качестве активов в размере, подлежащем возмещению или в размере сокращения будущих обязательств.

(б) Дополнительные льготы для сотрудников, определенные в Коллективном договоре

Группа осуществляет выплаты сотрудникам по случаю юбилея, пенсионные выплаты и прочие вознаграждения в соответствии с коллективным договором. Право на такие льготы обычно предоставляется в случае, если сотрудник продолжал работать в компании до пенсионного возраста или проработал установленный минимум лет. Ожидаемые затраты на эти выплаты, начисляются в течение периода работы сотрудника.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, относятся на счет или в пользу капитала в рамках консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за период, в котором они возникли. Эти обязательства оцениваются ежегодно независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок сербских казначейских облигаций, деноминированных в валюте, в которой будут осуществляться выплаты, и которые имеют сроки погашения приблизительно соответствующие сроку погашения обязательств.

(в) Бонусные планы

Группа признает обязательство и расходы по выплате бонусов и распределению прибыли на основе индивидуальной оценки деятельности каждого сотрудника. Группа признает создание резервов в случае договорных обязательств или в случае установления данного обязательства на основании предшествующей практики.

В 2014 году Группа начала новую трехлетнюю (2015 – 2017) программу поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (KPI) (Примечание 20).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.25. Признание выручки

Выручка включает в себя справедливую стоимость полученной оплаты либо дебиторскую задолженность, возникших в результате продажи товаров либо оказания услуг в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается без учета НДС, акцизов, возврата товаров, скидок и уступок, после исключения внутренних продаж в рамках Группы.

Группа признает выручку в тех случаях, когда выручка может быть надежно измерена, когда вполне вероятно поступление будущих экономических выгод, и когда выполнены специальные требования по каждому из видов деятельности Группы, указанным ниже. Размеры доходов не считаются надежно измеримыми до решения всех возможных обязательств, которые могут возникнуть в связи с продажей. Оценки Группы обоснованы на результатах предшествующей деятельности, учитывая тип покупателя, вид транзакций и особенности каждой из сделок.

а) Выручка от реализации – оптовая торговля

Группа занимается добычей и продажей нефти, нефтехимических продуктов и сжиженного нефтяного газа на оптовом рынке. Доход от проданных товаров признается в момент поставки Группой продуктов оптовому покупателю. Поставка не считается совершенной до момента поставки товара в указанное место, до перевода рисков обесценения или убытка на оптового покупателя и до момента принятия оптовым покупателем товаров, в соответствии с договором купли-продажи, или до истечения сроков принятия товаров, или до получения Группой объективных доказательств о выполнении всех критериев, относящихся к приемке товаров.

Реализация товаров отражается на основании цены, указанной в договорах купли-продажи, за вычетом скидок за выбранное количество и возврата в момент продажи. При оценке скидки и возврата товара используется опыт предыдущих периодов. Скидки за количество оцениваются на основании ожидаемых закупок в течение года. Считается, что не существует ни одного элемента финансирования, поскольку продажа осуществляется с кредитным сроком оплаты, который полностью соответствует рыночной практике.

б) Выручка от реализации – розничная торговля

Группа управляет сетью АЗС. Доход от реализации товаров признается в момент продажи Группой товара покупателю. В розничной торговле оплата обычно производится наличными, купонами на покупку топлива или платежными картами.

в) Выручка от оказания услуг

Группа осуществляет реализацию инженерно-технических услуг. Такие услуги предоставляются на основе затраченного рабочего времени и материалов или на основе договора с фиксированной ценой, при этом договорные условия являются общепринятыми в отрасли.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Выручка по договорам, основанным на затратах рабочего времени и материалов (обычно на оказание инженерно-технических услуг), признается по методу «процента выполненных работ». Выручка, как правило, признается по договорным ставкам. В отношении договоров, основанных на затратах рабочего времени, объем выполненных работ оценивается по соотношению фактически отработанных часов и общего количества рабочего времени по договору. В отношении договоров, основанных на расходе материалов, объем выполненных работ оценивается по процентному соотношению фактически понесенных прямых расходов и общего объема расходов по договору.

Выручка по договорам с фиксированной ценой на оказание инженерно-технических услуг также признается по методу «процента выполненных работ». Выручка, как правило, признается на основе объема выполненных на определенную дату услуг как процентной доли от общего объема услуг по договору.

При возникновении обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки величины выручки, затрат или степени продвижения к выполнению договора, такие оценки пересматриваются. Такой пересмотр может привести к увеличению или уменьшению расчетной суммы выручки или затрат с отнесением результата на прибыль за период, в течение которого обстоятельства, приведшие к этому пересмотру, стали известны руководству.

е) Выручка от реализации электроэнергии

Группа торгует электроэнергией на краткосрочном и долгосрочном уровне, на общепринятых условиях, действующих на рынке электроэнергии. Реализация большей частью осуществляется на оптовом рынке, без структурированной торговли.

д) Процентный доход

Процентный доход признается на пропорциональной временной основе, применением метода эффективной процентной ставки. В случае уменьшения стоимости дебиторской задолженности, Группа уменьшает балансовую стоимость дебиторской задолженности до возмещаемой суммы, являющейся будущим денежным потоком, дисконтированным по первоначальной эффективной процентной ставке финансового инструмента, и продолжает дисконтировать процентный доход. Процентный доход с обесцененных займов признается с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

2.26. Аренда

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год по линейному методу в течение срока аренды.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

2.27. Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Группы признается как обязательство в периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами Группы.

2.28. Капитализация расходов по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. Все прочие затраты по займам отражаются в составе расходов в том периоде, в котором они были произведены.

3. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменения влияют только на этот период, или в периоде, в котором проводился пересмотр и последующих периодах, если к ним относятся эти изменения.

Помимо допущений, используемых для оценок, руководство также применяет свое профессиональное суждение в процессе применения Группой учетной политики. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок при применении разных оценок и профессиональных суждений.

Информация о суждениях и оценках, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и о суждениях и оценках, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

3.1. Оценка запасов нефти и газа

Инженерные оценки запасов нефти и газа являются неопределенными и подвержены пересмотру в будущем. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC), которые относятся к доказанным и потенциальным запасам. Такие учетные показатели как амортизационные отчисления, исчерпание запасов, списание и оценка обесценения, основанные на оценке подтвержденных запасов, могут изменяться в зависимости от изменений в оценке запасов нефти и газа в будущем.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов могут потребоваться существенные капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование. В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущей геологическим данным, оценки геологических запасов могут со временем изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации, истощения и износа нефтегазовых активов и убытков от обесценения.

Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается для каждого месторождения пропорционально объему выработанной продукции. При этом для затрат на разработку используется оценка доказанных разработанных запасов, а для затрат, связанных с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с доказанными запасами, используется оценка общего количества доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

Подробное раскрытие информации о запасах нефти и газа не представлено, поскольку эти данные, в соответствии с законодательством Республики Сербия, классифицируются как государственная тайна.

3.2. Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться.

Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться / (уменьшиться) на РСД 1 399 849 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 г.: РСД 1 279 588).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

3.3. Обесценение гудвилла

Гудвилл тестируется на обесценение раз в год.

Возмещаемая стоимость средств или ЕГН больше его стоимости в использовании и справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу. При оценке стоимости при использовании, ориентировочные будущие денежные потоки дисконтированы до текущей стоимости при использовании ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфические для средства или ЕГН. Ориентировочные будущие денежные потоки включают оценку будущих затрат на резервирование, будущих цен сырья, валютный курс, ставку дисконтирования и т.д..

3.4. Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, рассматриваются Группой, как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности.

3.5. Обязательства по выплатам сотрудникам

Текущая стоимость обязательств по выплатам сотрудникам зависит от различных факторов, которые определяются на основе актуарных расчетов с использованием актуарных допущений. Предположения, используемые при определении чистых расходов (доходов), включают в себя ставку дисконтирования. Любые изменения в данных допущениях влияют на балансовую стоимость обязательств.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Группа определяет соответствующую ставку дисконтирования в конце каждого года. Эта процентная ставка, которая должна быть применена при определении текущей стоимости ожидаемых будущих денежных выплат, допущения, используемые при определении суммы чистых расходов (доходов) по выплатам сотрудникам которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательств по пенсиям. При определении соответствующих ставок дисконтирования, Группа при рассмотрении учитывает процентные ставки высококачественных облигаций выраженных в валюте, в которой обязательства по пенсиям будут выплачиваться и срок наступления которых приблизительно соответствует сроку наступления обязательств по пенсиям.

В случае если бы при расчете текущей стоимости обязательств по прочим выплатам сотрудникам была использована годовая ставка дисконтирования в размере 8,15% (вместо примененной 7,15%), для всей Группы, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям уменьшилось бы на 9,1%, а по юбилейным вознаграждениям на 5,8%. В случае увеличения заработной платы сотрудников по ставке в размере 0,5%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям Группы увеличилась бы на 10,4% и 6,2% по юбилейным вознаграждениям.

3.6. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

Руководство Группы создает резерв под будущие расходы, относящиеся к выводу из эксплуатации устаревшего оборудования по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и вспомогательного оборудования и восстановлению местности и приведение ее в первоначальное состояние, на основании наилучшей оценки будущих затрат и срока службы оборудования по добыче нефти и газа. Оценка будущих обязательств по восстановлению природных ресурсов является очень сложной и требует от руководства оценок и применения профессионального суждения о размерах этих обязательств, которые будут возникать в течение многих лет в будущем.

Изменения в оценке текущих обязательств могут наступить в результате изменения оценки сроков возникновения, будущих расходов или ставок дисконтирования, используемых при проведении первоначальной оценки.

Сумма признанного резерва является наилучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату на основе действующего законодательства каждого государства, на территории которого находятся операционные активы Группы, а также может быть изменена в связи с их пересмотром, изменением законодательства и нормативных актов и их интерпретацией. Имея в виду субъективный характер этого резерва, существует неопределенность относительно суммы и оценки сроков возникновения этих расходов.

В случае использования ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости обязательств по восстановлению природных ресурсов в размере 8,15% (вместо использованной 7,15%) годовых, то текущая стоимость обязательств бы на увеличилась РСД 263 562 (2015 г.: уменьшилась на РСД 339 439).

3. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.7. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величины возможного убытка, если ее можно измерить, и она существенна.

Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 36).

3.8. Возмещаемая стоимость основных средств

В соответствии с изменениями цены сырой нефти на мировом рынке, руководством Группы проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость основных средств и совокупную деятельность Группы. На основании доступной на данный момент информации и прогноза движения цен сырой нефти, полученных от известной компании, Руководство уверено, что на дату отчетности, возмещаемая стоимость основных средств достигает свою нынешнюю стоимость.

Анализ чувствительности к изменению цены на нефть является главным индикатором обесценения активов. Согласно прогнозу, если бы цена на нефть снизилась на 10 долл. США/баррель, все равно бы осталась положительная разница между возмещаемой стоимостью основных средств и их нынешней стоимости (138,3 млрд. РСД).

Тем не менее, руководство продолжает постоянно следить за колебаниями цен на сырую нефть и их влиянием на деятельность Группы, с целью принятия соответствующих мер по смягчению последствий, в случае если негативные тенденции и в дальнейшем будут продолжаться на рынке.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- **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).
- **«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11** (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38** (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения»** (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- **«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27** (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- **Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год** (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают 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 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- **«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28** (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла 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 отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов.

Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Группа представит дынные раскрытия в финансовой отчетности 2017 года.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

Если в предыдущем тексте не указано иначе, не ожидается, что новые стандарты и толкования могут оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергается разнообразным финансовым рискам: рыночному риску (состоящему из валютного риска, риска процентной ставки и прочего ценового риска), кредитного риска и риска ликвидности. Управление рисками в Группе направлено на то, чтобы в условиях, когда невозможно предусмотреть поведение финансовых рисков потенциальные отрицательные воздействия на финансовую деятельность Группы, свести к минимуму.

Управление рисками осуществляется дирекцией по финансам и дирекцией по финансовому контролю, входящим в состав Функции по экономике, финансам, планированию и бухгалтерскому учету (далее – ФЭПА), в соответствии с политикой, утвержденной Группой, которая определяет и оценивает финансовые риски в тесном сотрудничестве с операционными подразделениями Группы.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- а) рыночный риск (который включает валютный риск и процентный риск);
- б) кредитный риск;
- в) риск ликвидности.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном долл. США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами и чистыми инвестициями в зарубежные операции.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Руководство разработало политику управления валютным риском по отношению к функциональной валюте. С целью управления валютным риском, возникающим в связи с будущими операциями и признанными активами и обязательствами, ответственные специалисты финансового департамента ФЭПА ежедневно договариваются о применении наилучших валютных курсов для покупки иностранной валюты на основании курсов, действующих в день покупки. Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, которая не является функциональной валютой Группы.

Группа имеет кредиты, деноминированные в иностранной валюте, прежде всего в евро и долларах США, которые подвергают Группу риску изменения обменного курса. Управление валютными рисками, вытекающими из таких кредитов, осуществляется на основании доли кредитов, деноминированных в функциональной валюте Группы в общем кредитном портфеле.

31 декабря 2016 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Прочие долгосрочные финансовые вложения	77 303	1 002 384	7 028	74 189	1 160 904
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 872	9 292 006	-	-	9 299 878
Прочие внеоборотные активы	111 679	1 614 894	74 900	8 193	1 809 666
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	23 960 950	11 088 796	507 965	1 159 967	36 717 678
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	455 394	37 474	183 610	601	677 079
Прочая дебиторская задолженность	359 306	2 121 074	342	19 835	2 500 557
Краткосрочные финансовые вложения	12 250	294 527	-	51	306 828
Денежные средства и их эквиваленты	11 063 921	6 470 898	4 681 789	682 734	22 899 342
Прочие оборотные активы	3 271 805	557 694	22 997	345 746	4 198 242
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(4 166)	(54 367 769)	(39 371 390)	(553 193)	(94 296 518)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(198)	(21 462 959)	(236 526)	(32 975)	(21 732 658)
Торговая кредиторская задолженность	(6 845 162)	(9 848 305)	(6 328 574)	(1 443 241)	(24 465 282)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 039 813)	(95 410)	(319 193)	(145 039)	(8 599 455)
Прочие обязательства	(10 214 243)	(81 781)	(1 073 795)	(594 512)	(11 964 331)
Чистая подверженность риску	14 216 898	(53 376 477)	(41 850 847)	(477 644)	(81 488 070)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

31 декабря 2015 года

	РСД	Евро	Долл. США	Прочие	Итого
Финансовые средства					
Внеоборотные активы					
Прочие долгосрочные финансовые вложения	70 937	1 093 112	6 675	73 081	1 243 805
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 339	14 580 649	-	-	14 588 988
Прочие внеоборотные активы	661 842	608 912	51 174	7 828	1 329 756
Оборотные активы					
Торговая дебиторская задолженность	13 962 673	18 310 704	375 721	918 204	33 567 302
Дебиторская задолженность по специфическим сделкам	511 301	16 668	174 379	18 661	721 009
Прочая дебиторская задолженность	1 859 464	3 703	983	13 075	1 877 225
Краткосрочные финансовые вложения	13 319	271 215	-	52	284 586
Денежные средства и их эквиваленты	9 585 989	2 333 625	6 626 525	725 296	19 271 435
Прочие оборотные активы	5 625 164	669 206	597 629	320 468	7 212 467
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства	(977)	(53 799 399)	(45 960 298)	(552 966)	(100 313 640)
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные финансовые обязательства	(227)	(9 517 023)	(7 427 780)	(26 521)	(16 971 551)
Торговая кредиторская задолженность	(7 345 775)	(5 133 767)	(10 784 301)	(1 449 464)	(24 713 307)
Прочие краткосрочные обязательства	(8 458 989)	(51 090)	(305 879)	(81 968)	(8 897 926)
Прочие обязательства	(11 088 310)	182 273	(416 733)	(641 561)	(11 964 331)
Чистая подверженность риску	5 404 750	(30 431 212)	(57 061 905)	(675 815)	(82 764 182)

При пересчете иностранной валюты в динары, применяются следующие курсы валют:

	На дату отчетности	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Евро	123,4723	121,6261
Долл. США	117,1353	111,2468

Анализ чувствительности

Группа приняла решение опубликовать информацию о рыночном и потенциальном получении гипотетической прибыли/ (убытков) вследствие использования финансовых инструментов в анализе чувствительности.

Анализ чувствительности представлен ниже и отражает гипотетическое влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и прибыль /убытки, которые возникнут вследствие изменения курса, а не изменения структуры портфеля инвестиций и других переменных на дату отчетности.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к евро составило 5%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год была бы выше/ниже на РСД 2 668 824 (2015: РСД 1 521 561), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете займов, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы рост/падение национальной валюты по отношению к долл. США составило 10%, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль за год была бы выше/ниже на РСД 4 185 085 (2015: РСД 5 706 190), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете обязательств по займам и кредиторской задолженности перед поставщиками, выраженных в долл. США.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, в то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. В зависимости от уровня чистой задолженности в определенный период времени, любое изменение базовой процентной ставки (Euribor или Libor) оказывает пропорциональное влияние на результаты деятельности Группы. Если бы процентные ставки по займам в иностранной валюте с плавающей процентной ставкой были на 1% выше/ниже, при неизменности всех прочих переменных, то прибыль до налогообложения в 2016 году была бы ниже/выше на РСД 1 087 907 (2015 г.: РСД 1 097 184), в основном в результате увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по займам с плавающей ставкой.

Кредитный риск

Группа управляет кредитным риском. Кредитный риск возникает: из-за наличия денежных средств и эквивалентов денежных средств, депозитов в банках и финансовых учреждениях, внутрикорпоративных кредитов, а также из подверженности риску розничной и оптовой торговли, включая невзысканную дебиторскую задолженность и взятые на себя обязательства.

Банки ранжируются только в случае существования инструментов обеспечения дебиторской задолженности по различным основаниям, а также на основании взаимоотношений банков с Группой. В отношении отечественных банков, если речь идет о банке, с которым Группа проводит пассивные операции, применяется второй критерий, а в случае банка, с которым Группа не работает, кредитные лимиты устанавливаются на основе определенной методологии.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Риск ликвидности

Планирование общих денежных потоков осуществляется на уровне Группы. Финансовая служба постоянно отслеживает платежеспособность Группы, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Группа не превысила допустимый кредитный лимит у банков либо не нарушило условия (ковенанты, где применимо) по договорам займа. Данный вид планирования учитывает планы Группы в отношении погашения задолженности, соблюдения ковенантов, соблюдения внутренне установленных целей, а также, если это применимо, учитывает внешние нормативные или юридические требования – например валютные ограничения.

Излишки денежных средств, которые выше требуемых значений, устанавливаемых при управлении капиталом, инвестируются в срочные депозиты.

В нижеприведенной таблице проанализированы финансовые обязательства Группы и сгруппированы по оставшейся продолжительности погашения по состоянию на отчетную дату.

Суммы, представленные в нижней таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Суммы к погашению в течение следующих 12 месяцев равны их текущей стоимости, так как эффект дисконтирования не является существенным.

	Текущая стоимость	Итого	Меньше 1-ого года	От 1-ого до 5-и лет	Более 5-и лет
На 31 декабря 2016 г.					
Займы	116 029 176	124 087 764	24 478 234	84 519 151	15 090 379
Торговая и прочая кредиторская задолженность (кроме обязательств по выплате дивидендов)	29 292 429	29 292 429	29 257 530	34 899	-
	145 321 605	153 380 193	53 735 764	84 554 050	15 090 379
На 31 декабря 2015 г.					
Займы	117 285 191	127 691 560	19 837 039	87 459 313	20 395 208
Торговая и прочая кредиторская задолженность (кроме обязательств по выплате дивидендов)	29 838 925	29 838 925	29 815 897	23 028	-
	147 124 116	157 530 485	49 652 936	87 482 341	20 395 208

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

6.2. Управление риском капитала

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие кредиты или продавать непрофильные активы.

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения чистых заемных активов к показателю EBITDA. Отношение чистой задолженности к EBITDA рассчитывается делением чистой задолженности на EBITDA. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма заемных активов, включая долгосрочные и краткосрочные кредиты, за минусом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как прибыль до процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, истощения и износа, финансовых доходов (расходов), нетто, прочих внереализационных доходов (расходов).

Ниже представлено соотношение чистой задолженности Группы к EBITDA на конец отчетных периодов:

	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Обязательства по кредитам – итого (примечания 21 и 22)	116 029 176	117 285 191
Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 16)	<u>(22 899 342)</u>	<u>(19 271 435)</u>
Чистая задолженность	93 129 834	98 013 756
EBITDA	<u>39 776 634</u>	<u>46 454 755</u>
Соотношение чистой задолженности к EBITDA	2,35	2,11

Группа обязалась (на уровне Газпром Нефть Группа) поддерживать коэффициент покрытия чистой задолженности и показателя EBITDA на уровне ниже 3,0 в течение всего срока действия договоров долгосрочных займов с некоторыми коммерческими банками. Группа проводит постоянный мониторинг своих обязательств, в целях сохранения этого коэффициента покрытия долга и до сих пор не было никакого нарушения этих обязательств.

В течение года не было никаких изменений в подходе Группы к управлению риском капитала.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

6.3. Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке (такие как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи) основывается на котировочных рыночных ценах на отчетную дату. Котировочная рыночная цена, используемая для оценки финансовых активов Группы, представляет собой текущую цену спроса на активы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием методик оценки. Группа применяет разные методы и делает допущения, которые основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату. Для оценки долгосрочных обязательств используются котировочные рыночные цены либо цены дилеров по схожим инструментам. Прочие методики, такие как оценочная дисконтированная стоимость денежных потоков, используются для определения справедливой стоимости остальных финансовых инструментов. Справедливая стоимость форвардных валютных договоров определяется с помощью котировочных рыночных курсов по форвардным контрактам на отчетную дату.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. Операционными сегментами являются такие компоненты организации, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности, которые могут получать выручку или нести расходы, результаты операционной деятельности которых проходят регулярную оценку со стороны лица, отвечающего за принятие ключевых операционных решений, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Операционная деятельность Группы организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

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

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов, а также прочие корректировки. Выручка от продажи 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 без расходов на уплату процентов, расходов по налогу на прибыль, амортизации, финансовых доходов (расходов), нетто, прочих внереализационных доходов (расходов). EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	36 353 306	192 442 703	(36 691 642)	192 104 367
Межсегментная	34 048 352	2 643 290	(36 691 642)	-
Внешняя	2 304 954	189 799 413	-	192 104 367
ЕБИТДА (Сегментный результат)	22 392 045	17 384 589	-	39 776 634
Амортизация	(6 351 069)	(9 538 108)	-	(15 889 177)
Убытки от обесценения (примечания 32 и 33)	(4 640)	52 943	-	48 303
Обесценение разведки (примечание 9)	(1 204 851)	-	-	(1 204 851)
Финансовые расходы, нетто	(262 423)	(5 546 491)	-	(5 808 914)
Налог на прибыль	(273 282)	(2 354 931)	-	(2 628 213)
Сегментная прибыль/ (убыток)	15 197 681	(184 255)	-	15 013 426

Результаты отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлены в следующей таблице:

	Разведка и добыча	Переработка и маркетинг и сбыт	Элиминируемые продажи	Итого
Выручка от продажи:	51 812 987	207 780 949	(48 902 683)	210 691 253
Межсегментная	47 547 891	1 354 792	(48 902 683)	-
Внешняя	4 265 096	206 426 157	-	210 691 253
ЕБИТДА (Сегментный результат)	39 202 090	7 252 665	-	46 454 755
Амортизация	(4 855 284)	(9 426 565)	-	(14 281 849)
Убытки от обесценения (примечания 33)	(13 111)	(311 660)	-	(324 771)
Обесценение разведки	(55 050)	-	-	(55 050)
Финансовые расходы, нетто	(159 401)	(11 572 095)	-	(11 731 496)
Налог на прибыль	(1 140 427)	(3 307 670)	-	(4 448 097)
Сегментная прибыль/ (убыток)	32 339 558	(17 731 853)	-	14 607 705

Ниже представлена сверка ЕБИТДА за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль за год	15 013 426	14 607 705
Налог на прибыль	2 628 213	4 448 097
Прочие расходы	1 825 734	2 909 067
Прочие доходы	(1 997 398)	(2 766 045)
Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	283 173	330 967
Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках	(6 524 108)	(7 117 464)
Финансовые расходы	9 090 676	15 422 488
Финансовые доходы	(3 281 762)	(3 690 992)
Амортизация	15 889 177	14 281 849
Прочие неоперационные расходы, нетто*	6 849 503	8 029 083
ЕБИТДА	39 776 634	46 454 755

* Прочие неоперационные расходы, нетто, в основном относятся к отмене резервирования, штрафам, пени и прочему.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Анализ выручки от продажи нефти, газа и нефтепродуктов (по стране регистрации клиентов) представлен в следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	-	2 021 495	2 021 495
Продажи природного газа:	3 052 867	-	3 052 867
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	3 052 867	-	3 052 867
Продажи нефтепродуктов:	131 768 030	36 596 892	168 364 922
<i>Розница</i>	44 481 288	-	44 481 288
<i>Опт</i>	87 286 742	36 596 892	123 883 634
Продажи электроэнергии	474 398	8 690 443	9 164 841
Прочие продажи	6 303 852	3 192 151	9 496 003
Итого: Продажи	141 599 147	50 500 981	192 100 128

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года		
	Отечествен. рынок	Экспорт и международ. продажи	Итого
Продажи сырой нефти	638 494	3 022 528	3 661 022
Продажи природного газа:	6 183 349	-	6 183 349
<i>Розница</i>	-	-	-
<i>Опт</i>	6 183 349	-	6 183 349
Продажи нефтепродуктов:	153 297 126	37 511 908	190 809 034
<i>Розница</i>	49 664 208	-	49 664 208
<i>Опт</i>	103 632 918	37 511 908	141 144 826
Продажи электроэнергии	370 157	724 403	1 094 560
Прочие продажи	5 637 134	3 302 985	8 940 119
Итого: Продажи	166 126 260	44 561 824	210 688 084

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере 123 РСД 883 634 (2015: РСД 141 144 826), выручка в размере РСД 13 844 962Д (2015: РСД 23 222 832) относится к отечественному покупателю „ХИП Петрохемия“ (2015: „Кнез Петрол“). Данная выручка относится к оптовым продажам операционного сегмента Переработка, маркетинг и сбыт.

Реализация электроэнергии в основном относится к реализации Gazprom Marketing & Trading Co., Ltd, в размере РСД 8 415 713 (2015: РСД 644 591).

Выручка от прочей реализации, в основном, относится к продаже сопутствующих товаров на АЗС в размере РСД 7 143 831 (2015: РСД 6 275 159).

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Центральный офис Группы расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 141 599 147 (2015г.: РСД 166 126 260), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 50 500 981 (2015г.: РСД 44 561 824). Анализ общей выручки от внешних покупателей из других стран, представлен в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Продажи сырой нефти	2 021 495	3 022 528
Продажи нефтепродуктов (розница и опт):		
Болгария	10 290 270	10 848 089
Босния и Герцеговина	7 769 234	7 213 882
Румыния	8 612 276	7 052 440
Другие рынки	9 925 112	12 397 497
	36 596 892	37 511 908
Реализация электроэнергии	8 690 443	724 403
Прочие доходы	3 192 151	3 302 985
	50 500 981	44 561 824

Доходы, полученные в отдельных странах, относящиеся к прочим рынкам, не являются существенными.

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов и отложенных налоговых активов (без учета денежных средств для вознаграждения работников, а также без учета прав, возникающих по договорам страхования), по странам:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Сербия	238 780 066	232 868 823
Болгария	7 966 581	8 246 434
Босния и Герцеговина	8 052 241	8 152 524
Румыния	6 968 931	6 436 983
Венгрия	80	-
	261 767 899	255 704 764

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Инвестиции в развитие	Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права	Гудвилл	Прочие нематериальные активы	Нематериальные активы на стадии разработки	Итого
На 1 января 2015						
Первоначальная стоимость	3 873 221	7 061 422	2 333 733	1 485 101	11 231 789	25 985 266
Корректировка стоимости и обесценение	(40 079)	(3 610 917)	(375 838)	(168 980)	(101 821)	(4 297 635)
Остаточная стоимость	3 833 142	3 450 505	1 957 895	1 316 121	11 129 968	21 687 631
Год, закончившийся 31 декабря 2015						
Поступление	-	-	-	-	2 626 533	2 626 533
Перевод из категории незавершенного строительства	2 744 618	1 240 101	-	995	(3 985 714)	-
Обесценение (примечание 32 и 33)	-	(76)	(147 054)	(1 911)	-	(149 041)
Амортизация	(402 257)	(1 025 815)	-	(52 892)	(5 001)	(1 485 965)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(692 506)	(692 506)
Выбытие и списание	-	(35)	-	(234)	(4 335)	(4 604)
Прочие переводы	(21 786)	(1 872)	-	24 737	(27 012)	(25 933)
Курсовые разницы	-	55	7 535	2 053	(140 968)	(131 325)
Остаточная стоимость	6 153 717	3 662 863	1 818 376	1 288 869	8 900 965	21 824 790
На 31 декабря 2015						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 291 324	2 339 301	1 496 540	9 006 680	27 751 684
Корректировка стоимости и обесценение	(464 122)	(4 628 461)	(520 925)	(207 671)	(105 715)	(5 926 894)
Остаточная стоимость	6 153 717	3 662 863	1 818 376	1 288 869	8 900 965	21 824 790
На 1 января 2016						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 291 324	2 339 301	1 496 540	9 006 680	27 751 684
Накопленная амортизация и обесценение	(464 122)	(4 628 461)	(520 925)	(207 671)	(105 715)	(5 926 894)
Остаточная стоимость	6 153 717	3 662 863	1 818 376	1 288 869	8 900 965	21 824 790
Год, закончившийся 31 декабря 2016						
Поступление	-	-	-	-	2 784 203	2 784 203
Перевод из категории незавершенного строительства	-	735 268	-	19 669	(754 937)	-
Амортизация	(680 299)	(1 146 914)	-	(58 407)	(5 066)	(1 890 686)
Перевод в категории недвижимости, установок и оборудования (примечание 9)	-	-	-	-	(20 227)	(20 227)
Выбытие и списание	-	(5)	-	(4 869)	(902 203)	(907 077)
Прочие переводы	-	1 032	-	(1 421)	(14 081)	(14 470)
Курсовые разницы	-	291	26 474	5 435	36 306	68 506
Остаточная стоимость	5 473 418	3 252 535	1 844 850	1 249 276	10 024 960	21 845 039
На 31 декабря 2016						
Первоначальная стоимость	6 617 839	8 810 629	2 371 943	1 483 996	10 077 842	29 362 249
Накопленная амортизация и обесценение	(1 144 421)	(5 558 094)	(527 093)	(234 720)	(52 882)	(7 517 210)
Остаточная стоимость	5 473 418	3 252 535	1 844 850	1 249 276	10 024 960	21 845 039

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)*

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2016 года, в размере РСД 10 024 960 (2015 г.: РСД 8 900 965), в основном относятся к инвестициям в исследования (неподтвержденные запасы) в размере РСД 9 096 426 (2015: РСД 7 664 019).

Обесценение Гудвилла

Гудвилл оценивается руководством на основании единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС) и географического местоположения. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС оценивается независимым оценщиком, на основании наибольшей потребительской стоимости и справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу. Приведенные выше расчеты основаны на прогнозах денежных потоков до налогообложения, в соответствии с пятилетним финансовым планом, принятым руководством.

Ключевые предпосылки, использованные при расчете стоимости используемых активов:

	2016	2015
Средняя валовая маржа	22,0%	24,8%
Темпы роста	1%	1%
Ставка дисконтирования:		
- румынский рынок	7,06%	7,25%
- болгарский рынок	7,05%	7,98%
- рынок Боснии и Герцеговины	12,61%	10,94%

Руководство определило плановую валовую прибыль на основании результатов прошлых лет и ожидающего развития рынка. Средний темп роста, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовалась ставка дисконтирования до налогообложения, отражающая специфические риски по отношению к соответствующей ЕГДС. Ниже представлен обзор распределения гудвилла:

	Начальное сальдо	Увеличение	Обесценение	Курсовая разница	Конечное сальдо
2016 г.					
Босния и Герцеговина	486 349	-	-	7 666	494 015
Румыния	304 895	-	-	2 936	307 831
Болгария	1 027 132	-	-	15 872	1 043 004
	1 818 376	-	-	26 474	1 844 850
2015 г.					
Босния и Герцеговина	483 957	-	-	2 392	486 349
Румыния	419 804	-	(114 469)	(440)	304 895
Болгария	1 054 134	-	(32 585)	5 583	1 027 132
	1 957 895	-	(147 054)	7 535	1 818 376

Тест на обесценение гудвилла в Румынии, Болгарии и Боснии и Герцеговине показывает, что возмещаемая стоимость, рассчитанная на основании эксплуатационной стоимости, превышает балансовую стоимость.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Основные средства, отражаемые по первоначальной стоимости

	Земля	Здания	Техника и оборудование	Незавершенное строительство (НЗС)	Прочие недвижимности, установки и оборудование	Вложения в арендованные недвижимности, установки и оборудование	Авансы	Итого
На 1 января 2015								
Первоначальная стоимость	17 914 415	139 332 185	104 654 098	35 928 308	91 230	426 130	2 468 780	300 815 146
Корректировка стоимости и обесценение	(334 129)	(38 806 516)	(38 154 578)	(2 799 791)	(1 850)	(52 942)	(29 257)	(80 179 063)
Остаточная стоимость	17 580 286	100 525 669	66 499 520	33 128 517	89 380	373 188	2 439 523	220 636 083
Год, закончившийся 31 декабря 2015								
Поступление	-	100 888	-	27 354 389	-	-	5 312 162	32 767 439
Перевод обязательств по выбытию активов	16 823	21 273 358	12 094 242	(33 387 161)	-	2 738	-	-
Обесценение (примечание 32 и 33)	(2 785)	(189 952)	(10 362)	(111 808)	(1 982)	-	-	(316 889)
Амортизация	-	(5 513 157)	(7 218 563)	-	-	(64 164)	-	(12 795 884)
Перевод из категорию нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	-	692 506	-	-	-	692 506
Перевод в инвестиционной собственности	(101 916)	14 533	-	-	-	-	-	(87 383)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(19 626)	(2 053)	(24)	-	-	-	-	(21 703)
Выбытие и списание	(148 984)	(311 163)	(175 401)	(179 640)	(109)	(509)	(6 420 676)	(7 236 482)
Прочие переводы	(162 758)	169 678	(196 371)	208 597	-	29 724	-	48 870
Курсовая разница	26 238	21 314	7 906	132 431	415	62	(1 253)	187 113
Остаточная стоимость	17 187 278	116 089 115	71 000 947	27 837 831	87 704	341 039	1 329 756	233 873 670
По состоянию на 31 декабря 2015								
Первоначальная стоимость	17 491 508	160 380 190	115 619 407	30 220 489	91 412	457 949	1 360 565	325 621 520
Корректировка стоимости и обесценение	(304 230)	(44 291 075)	(44 618 460)	(2 382 658)	(3 708)	(116 910)	(30 809)	(91 747 850)
Остаточная стоимость	17 187 278	116 089 115	71 000 947	27 837 831	87 704	341 039	1 329 756	233 873 670
Год, закончившийся 31 декабря 2016								
Поступление	-	-	1 212	20 588 227	-	-	3 612 037	24 201 476
Перевод обязательств по выбытию активов	60 649	16 946 912	7 366 792	(24 380 904)	-	6 551	-	-
Эффекты оценки	-	94 832	-	-	-	-	-	94 832
Обесценение (примечание 32 и 33)	-	(1 603)	(4 356)	(25 695)	-	-	(11 213)	(42 867)
Амортизация	-	(6 278 201)	(7 652 103)	-	-	(68 187)	-	(13 998 491)
Перевод из категорию нематериальных вложений (примечание 8)	-	-	102	20 125	-	-	-	20 227
Перевод в инвестиционной собственности	(5 554)	(131 685)	741	-	-	-	-	(136 498)
Перевод в категорию основных средств, предназначенных для продажи	(7 515)	624	169	-	-	-	-	(6 722)
Выбытие и списание	(25 802)	(247 312)	(209 027)	(469 961)	(477)	-	(2 968 348)	(3 920 927)
Прочие переводы	(20 916)	32 425	(63 724)	73 478	-	-	(152 686)	(131 423)
Курсовая разница	95 526	82 853	31 261	20 198	(531)	159	120	229 586
Остаточная стоимость	17 283 666	126 587 960	70 472 014	23 663 299	86 696	279 562	1 809 666	240 182 863
По состоянию на 31 декабря 2016								
Первоначальная стоимость	17 587 928	176 704 641	122 136 460	25 774 166	87 839	464 720	1 851 425	344 607 179
Корректировка стоимости и обесценение	(304 262)	(50 116 681)	(51 664 446)	(2 110 867)	(1 143)	(185 158)	(41 759)	(104 424 316)
Остаточная стоимость	17 283 666	126 587 960	70 472 014	23 663 299	86 696	279 562	1 809 666	240 182 863

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

В течение 2016 года, Группа капитализировала затраты по займам, которые можно непосредственно отнести к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в качестве части его закупочной стоимости, в размере РСД 22 278 (2015: РСД 33 227).

Руководством Группы оценивается наличие признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости, на каждую отчетную дату.

На 31 декабря 2016 Группа провела тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.8. Группа признала обесценение в 2016 году в размере РСД 31 654 (2015: РСД 314 151) в отношении физически и технологически устаревших активов.

(б) *Инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости*

Инвестиционная собственность оценивается по состоянию на отчетную дату, по справедливой стоимости, которой является рыночная стоимость инвестиционного объекта.

Изменения в инвестиционной собственности представлены в таблице ниже:

	2016	2015
На 1 января	1 336 060	1 381 832
Прибыль/Убыток / Переоценка по справедливой стоимости (примечания 32 и 33)	79 957	(124 003)
Перевод в/(от) основных средств	136 498	87 383
Выбытие	(4 432)	(17 554)
Прочие	1 580	8 402
На 1 декабря	1 549 663	1 336 060

Инвестиционная собственность, отраженная по состоянию на 31 декабря 2016 года, в размере РСД 1 549 663 (31 декабря 2015 года: РСД 1 336 060), в основном относится к АЗС и офисным помещениям, сданным в аренду на несколько лет, оценка которых произведена на основании справедливой стоимости на отчетную дату.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности

Инвестиционная собственность, в состав которой входят автозаправочные станции и офисные помещения, оценена по справедливой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Положительный эффект оценки по справедливой стоимости отражается в пользу прочих доходов (примечание 32).

В приведенной ниже таблице отражены нефинансовые активы, по справедливой стоимости, измеренной методом оценки. Оценка справедливой стоимости производится в соответствии со следующими иерархическими уровнями:

- Котировочные цены (нескорректированные) на активном рынке на идентичные активы или идентичные обязательства (1-ый уровень).
- Информация, за исключением котировочных цен, включенных в 1-ый уровень, основана на доступных рыночных данных по активам или обязательствам, либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные из цен) (2-ой уровень).
- Информация об активах или обязательствах, которая не основана на доступных рыночных данных (т.е. недоступная информация) (3-ий уровень).

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Оценка по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-ый уровень)	Другая значимая доступная информация (2- ой уровень)	Значимая недоступная информация (3-ий уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
–Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	917 985	-
– Автозаправочные станции	-	-	631 678
Всего	-	917 985	631 678

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года, была проведена на основании следующей информации:

	Котировочные цены на активном рынке за те же активы (1-ый уровень)	Другая значимая доступная информация (2- ой уровень)	Значимая недоступная информация (3-ий уровень)
<i>Регулярное измерение справедливой стоимости</i>			
<i>Земельные участки и строительные объекты</i>			
–Деловые помещения и другие объекты, сданные в аренду	-	794 436	-
– Автозаправочные станции	-	-	541 624
Всего	-	794 436	541 624

Методы оценки справедливой стоимости путем применения методологии 2-го уровня

Справедливая стоимость деловых помещений, квартир и других объектов, сдаваемых в аренду, полученная путем применения методологии 2-го уровня, определяется на основании метода сопоставимых сделок. Цены реализации сопоставимых объектов, расположенных в непосредственной близости, отличаются по некоторым ключевым характеристикам, таким как площадь недвижимости. Самой значимой информацией при использовании данного метода является цена за квадратный метр.

Оценка справедливой стоимости путем применения значимой недоступной информации (методология 3-его уровня)

Справедливая стоимость автозаправочных станций, квартир и других объектов, полученная путем применения методологии 3-его уровня, определяется на основании метода потребительской стоимости. При этом справедливая стоимость автозаправочных станций определяется как текущая стоимость будущего чистого дохода, полученного Группой, на основании долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

Ключевые предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

	2016	2015
Долгосрочные темпы роста	0%	0%
Ставка дисконтирования	12%	12%

Сверка изменений справедливой стоимости активов, классифицированных в рамках уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

	2016	2015
По состоянию на начало года	541 624	569 808
Изменения по справедливой стоимости		
Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках, оценка по справедливой стоимости	68 043	54 431
Перевод в категорию недвижимости, установок и оборудования	17 740	(88 469)
Прочее	4 271	5 854
Общее увеличение/(сокращение) на основании справедливой стоимости активов	90 054	(28 184)
Состояние в конце года	631 678	541 624

(в) *Нефтегазовые активы*

Нефтегазовые активы включают в себя совокупные активы, связанные с разведкой и оценкой, и расходы на разработку, связанные с добычей подтвержденных запасов (примечание 2.9).

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

	Капитализированны е расходы на разведку и оценку	Капитализированны е расходы на развитие	Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение)	Производственны е 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
Корректировка стоимости 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
Год, закончившийся 31 декабря 2015 года						
Поступление	4 757 320	18 708 726	23 466 046	-	-	23 466 046
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	100 269	-	100 269
Перевод из категории незавершенного строительства	(3 207 817)	(23 902 242)	(27 110 059)	27 110 059	-	-
Прочие переводы	502 994	(326 056)	176 938	(24 468)	-	152 470
Обесценение	-	(10 332)	(10 332)	(797)	(1 982)	(13 111)
Амортизация	(5 001)	-	(5 001)	(4 473 662)	-	(4 478 663)
Выбытие и списание	(158 627)	(634)	(159 261)	(354 857)	-	(514 118)
Курсовая разница	(8 142)	-	(8 142)	(11)	-	(8 153)
	19 950 609	7 693 872	27 644 481	83 582 668	11 116	111 238 265
На 31 декабря 2015 г.						
Первоначальная стоимость	19 971 794	7 942 643	27 914 437	108 928 420	33 408	136 876 265
Корректировка стоимости и обесценение	(21 185)	(248 771)	(269 956)	(25 345 752)	(22 292)	(25 638 000)
	19 950 609	7 693 872	27 644 481	83 582 668	11 116	111 238 265
На 1 января 2016 г.						
Первоначальная стоимость	19 971 794	7 942 643	27 914 437	108 928 420	33 408	136 876 265
Корректировка стоимости 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
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года						
Поступление	5 334 874	11 995 609	17 330 483	-	-	17 330 483
Перевод обязательств по выбытию активов	-	-	-	(9 379)	-	(9 379)
Перевод из категории незавершенного строительства	(366 515)	(19 154 857)	(19 521 372)	19 521 372	-	-
Прочие переводы	(3 640 647)	3 831 149	190 502	(112 738)	(15)	77 749
Обесценение	-	(4 595)	(4 595)	(45)	-	(4 640)
Обесценение разведки	(1 204 851)	-	(1 204 851)	-	-	(1 204 851)
Амортизация	(5 066)	-	(5 066)	(5 953 801)	-	(5 958 867)
Выбытие и списание	(6 543)	(87 602)	(94 145)	(158 220)	(7)	(252 372)
Курсовая разница	51 550	-	51 550	6	-	51 556
	20 113 411	4 273 576	24 386 987	96 869 863	11 094	121 267 944
На 31 декабря 2016 г.						
Первоначальная стоимость	20 139 905	4 274 452	24 414 357	127 806 623	31 406	152 252 386
Корректировка стоимости и обесценение	(26 494)	(876)	(27 370)	(30 936 760)	(20 312)	(30 984 442)
Остаточная стоимость	20 113 411	4 273 576	24 386 987	96 869 863	11 094	121 267 944

Обесценение разведки в размере РСД 1 204 851, большей частью, точнее в размере РСД 1 188 909 относится к списанию средств для добычи в Венгрии, вследствие неопределенной устойчивости коммерческой эксплуатации.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Бухгалтерская стоимость инвестиций в совместную деятельность на 31 декабря 2016 и 2015 годы указана в следующей таблице:

	Доля участия	31 декабря 2016	31 декабря 2015
«Энерговинд»	50%	1 008 221	1 008 221
«Сербская Генерация»	49%	1 038 800	180 438
Итого инвестиций		2 047 021	1 188 659

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.

Энерговинд

В 2013 году Группа приобрела 50% доли в совместном предприятии Энерговинд, предназначенном для управления деятельностью будущего ветропарка Пландиште, общей мощностью 102 МВт. Контроль над Энерговинд в равных долях осуществляют Группа и «Аспорта Лимитед», Кипр По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности не было значительных деловых мероприятий. Энерговинд – это частная компания, в отношении которой нет доступных котироваемых рыночных цен.

Сербская Генерация

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 МВт. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности существенной хозяйственной деятельности не было. В течение 2016 года Группа увеличила размер инвестиций в «Сербская генерация» в размере РСД 858 362.

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная дебиторская задолженность перед государством и компаниями в государственной собственности	10 020 549	15 493 616
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовая аренда	20 620	29 311
Минус: обесценение	(741 291)	(933 939)
	9 299 878	14 588 988

Долгосрочная дебиторская задолженность перед государством и государственными компаниями, в размере РСД 10 020 549, большей частью, а именно в размере РСД 9 292 006 касается долгосрочной части дебиторской задолженности Республики Сербия, возникшей на основании обязательств по уплате долгов компании „Сербиягаз“ и „ХИП Петрохимия“ перед компанией «Нефтяная индустрия Сербии», и их конвертации в государственный долг (краткосрочная часть дебиторской задолженности – примечания 14).

Указанная дебиторская задолженность связана с ЕВРО на день оформления долговых обязательств.

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Анализ отложенных налоговых активов и обязательств указан на таблице:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Отложенные налоговые активы:		
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в период, превышающий один год	5 693 395	6 036 318
- Отложенные налоговые активы, которые будут признаны в течение одного года	977 854	1 220 593
	6 671 249	7 256 911
Отложенные налоговые обязательства:		
- Отложенные налоговые обязательства, которые будут признаны в течение периода, превышающего один год	(2 899 895)	(2 988 170)
	(2 899 895)	(2 988 170)
Отложенные налоговые активы (нетто)	3 771 354	4 268 741

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

	2016	2015
Состояние на 1 января	4 268 741	4 853 600
Эффект на прибыль или убыток	(496 135)	(583 694)
Эффект на прочий совокупный доход	4 449	(623)
Курсовые разницы	(5 701)	(542)
Состояние на 31 декабря	3 771 354	4 268 741

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года, без указания чистого сальдо, в рамках одной юрисдикции:

	Резервы	Разница между балансовой стоимостью основных средств и налогооблагаемой базой	Резерв под изменение стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Состояние на 1 января 2015			-	
Возникновение и отмена временных разниц:	(48 192)	(2 932 410)		(2 980 602)
- эффект на общий результат (примечание 34)	20 190	(27 135)	-	(6 945)
- эффект на прочий совокупный результат	(623)	-	-	(623)
По состоянию на 31 декабря 2015				
Возникновение и отмена временных разниц:	(28 625)	(2 959 545)	-	(2 988 170)
- эффект на общий результат (примечание 34)	-	79 576	-	79 576
- эффект на прочий совокупный результат	8 697	-	(14 225)	(5 528)
Прочие	19 928	-	-	19 928
Курсовые разницы	-	(5 701)	-	(5 701)
По состоянию на 31 декабря 2016	-	(2 885 670)	(14 225)	(2 899 895)

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

	Резервы	Убытки от обесценения	Налоговый кредит	Доходы по справедливо й стоимости	Итого
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
По состоянию на 31 декабря 2015	25 531	680 659	7 128 012	-	7 834 202
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 34)	933 479	183 363	(1 693 591)	-	(576 749)
Курсовые разницы	(542)	-	-	-	(542)
По состоянию на 31 декабря 2015	958 468	864 022	5 434 421	-	7 256 911
Возникновение и отмена временных разниц:					
- эффект на общий результат (примечание 34)	30 239	66 171	(672 121)	-	(575 711)
- эффект на прочий совокупный результат	(1 762)	-	-	11 739	9 977
Прочие	(19 928)	-	-	-	(19 928)
По состоянию на 31 декабря 2016	967 017	930 193	4 762 300	11 739	6 671 249

Признание отложенных налоговых активов проведено на основании пятилетнего бизнес-плана и осуществленных операционных результатов, которые руководству обеспечили значительные индикаторы в отношении использования переведенных налоговых вычетов.

Налоговый кредит использован в размере 20% от суммы капитальных вложений, произведенных до 31 декабря 2013 года. В соответствии с налоговым законодательством Республики Сербия он может быть использован в течение 10 лет.

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь	20 619 950	17 083 302
Незавершенное производство	3 119 239	4 050 154
Готовая продукция	6 014 045	5 873 077
Товары	2 408 908	2 760 217
Выданные авансы	437 325	536 372
<i>Минус: Обесценение товарно-материальных запасов</i>	(5 326 077)	(5 588 504)
<i>Минус: Обесценение авансов выданных</i>	(261 983)	(270 298)
	27 011 407	24 444 320
Основные средства, предназначенные для продажи	-	207 485
<i>Минус: Обесценение стоимости средств, предназначенных для продажи</i>	-	(185 782)
	-	21 703
	27 011 407	24 466 023

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

	Обесценение товарно- материальных запасов	Обесценение авансов выданных	Обесценение стоимости средств, предназначен ных для продажи	Итого
По состоянию на 1 января 2015	6 155 660	244 828	-	6 400 488
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 33)	106 372	41 373	185 782	333 527
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 32)	(406 016)	(4 439)	-	(410 455)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(6 503)	-	(6 503)
Прочее	(267 512)	(4 961)	-	(272 473)
По состоянию на 31 декабря 2015	5 588 504	270 298	185 782	6 044 584
Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 33)	54 051	7 837	-	61 888
Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 32)	(12 505)	(8 544)	-	(21 049)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(3 732)	(185 782)	(189 514)
Прочее	(303 973)	(3 876)	-	(307 849)
По состоянию на 31 декабря 2016	5 326 077	261 983	-	5 588 060

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Прочие связанные стороны, отечественные	10 349 738	18 996 976
Прочие связанные стороны, зарубежные	1 047 541	251 708
Третьи лица, отечественные	41 832 190	33 209 057
Третьи лица, зарубежные	978 397	761 028
	54 207 866	53 218 769
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	(17 490 188)	(19 651 467)
	36 717 678	33 567 302

Структура данной дебиторской задолженности по срокам ее возникновения:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Нескорректированная и непросроченная дебиторская задолженность	33 491 655	26 446 171
Нескорректированная, но просроченная дебиторская задолженность:		
до 30 дней	1 722 906	1 568 007
с 1 до 3 мес.	1 206 067	3 188 881
от 3 месяцев до 1 года	232 269	59 404
свыше 1 года	64 781	2 304 839
Итого	36 717 678	33 567 302

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

Из-за неблагоприятных макроэкономических условий в последние годы, Группа столкнулась с трудностями при взыскании дебиторской задолженности от государственных компаний. Однако, руководство Группы тесно сотрудничает с крупнейшими должниками по взысканию приведенных долгов, и считает, что чистая дебиторская задолженность, включенная в таблицу по срокам образования, приведенную выше, будет полностью урегулирована.

Валютная структура торговой дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Сербские динары	23 960 950	16 036 196
Евро	11 088 796	16 240 661
Долл. США	507 965	375 721
Прочее	1 159 967	914 724
	36 717 678	33 567 302

Изменение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность		
	Индивидуально обесцененная	Совокупно обесцененная	Итого
На 1 января 2015 г.	8 504 216	4 069 092	12 573 308
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12 305	119 546	131 851
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 31)	(5 667 939)	(131 965)	(5 799 904)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	-	(188 529)	(188 529)
Перевод из прочей дебиторской задолженности (примечание 15)	3 105 066	-	3 105 066
Перевод из краткосрочных финансовых активов	-	8 152 392	8 152 392
Прочие	211 751	1 465 532	1 677 283
На 31 декабря 2015 г.	6 165 399	13 486 068	19 651 467
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12 149	106 073	118 222
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 31)	(4 345 232)	(89 800)	(4 435 032)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(4 220)	(204 174)	(208 394)
Перевод из дебиторской задолженности по специфическим сделкам	2 247 189	-	2 247 189
Прочие	12 382	104 354	116 736
На 31 декабря 2016 г.	4 087 667	13 402 521	17 490 188

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

Отмена резервирований в размере РСД 4 435 032 большей частью касается положительного результата переговоров между Обществом и Правительством Республики Сербии в связи с взысканием дебиторской задолженности от «ХИП Петрохемиа а.д. Панчево». В результате переговоров принят Закон о переводе долга «ХИП Петрохемиа» на Республику Сербия. В соответствии с законом, Общество получит сумму в размере 105 000 000 евро в течение следующих два года, причем срок погашения последней части 15 июня 2019 г. Общество 30 декабря 2016 г. получило первый платеж в размере 21 000 000 евро. В соответствии с этим, Общество выполнило повторную классификацию долгосрочной части дебиторской задолженности в размере РСД 9 292 006 (примечание 11) с соответствующим эффектом дисконтирования.

15. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Задолженность на основании начисления процентов	6 480 562	6 368 027
Задолженность персонала	90 356	91 130
Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль	141 764	1 644 731
Прочая дебиторская задолженность	7 524 655	7 545 751
<i>Минус: корректировка стоимости</i>	<i>(11 736 780)</i>	<i>(13 772 414)</i>
	2 500 557	1 877 225

Изменения резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности:

	Проценты к получению	Прочая деб. зadolженность	Итого
На 1 января 2015 г.	13 423 256	7 335 679	20 758 935
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	89 122	97 632	186 754
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 31)	(1 315 669)	(1 251)	(1 316 920)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(2 759 805)	(471)	(2 760 276)
Перевод на торговую дебиторскую задолженность (примечание 14)	(3 105 066)	-	(3 105 066)
Прочие	-	8 987	8 987
На 31 декабря 2015 г.	6 331 838	7 440 576	13 772 414
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	35 721	55 800	91 521
Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 31)	(715)	(2 086 052)	(2 086 767)
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(2 922)	(38 291)	(41 213)
Прочие	128	697	825
На 31 декабря 2016 г.	6 364 050	5 372 730	11 736 780

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Наличные денежные средства в банке и в кассе	14 101 298	11 302 285
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	7 197 776	6 385 304
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 599 284	1 562 453
Прочие денежные средства	984	21 393
	22 899 342	19 271 435

Денежные средства с ограничением права использования (см выше) по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере РСД 1 599 284 (31 декабря 2015 года: РСД 1 562 453), преимущественно относятся к депонированным средствам, в соответствии с условиями, указанными в договоре купли-продажи с предприятием ООО «Энерговинд» (через которое, в будущем будет осуществляться управление деятельностью ветропарка «Пландиште»).

17. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 251 278	2 014 262
Расходы будущих периодов	115 146	120 106
Предоплата по акцизам	1 478 182	2 943 879
Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов	1 079 344	1 907 099
	3 923 950	6 985 346

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2016 года, в размере РСД 1 251 278 (31 декабря 2015 года: РСД 2 014 262), представляет налог на добавленную стоимость, предъявленный в полученных счетах-фактурах, учитываемых в текущем отчетном периоде, а право на вычет ранее начисленных налогов наступает в следующем отчетном периоде.

Предоплата по акцизам, в размере РСД 1 478 182 (2015: РСД 2 943 879), относится к оплаченным государству акцизам на готовую продукцию, складированную на неакцизном складе и акцизам на импортируемые продукты, используемые в дальнейшем процессе производства. Эти средства будут возвращены в ближайшее время.

18. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Выданные векселя и гарантии	81 020 116	85 848 939
Полученные векселя и гарантии	16 611 577	24 896 899
Имущество (в бывших республиках Югославии)	5 357 690	5 357 690
Дебиторская задолженность (из бывших республик Югославии)	7 191 930	6 830 396
Чужие товары на хранении и прочие активы других владельцев	6 410 848	6 267 709
Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе	1 179 546	990 870
Прочие забалансовые активы и обязательства	286 605	197 477
	118 058 312	130 389 980

Группа «НИС»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)

19. КАПИТАЛ

Капитал, принадлежащий акционерам Группы										
	Акционер. капитал	Прочий капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (убытки)	Прибыль или убытки на основании зарубежной деятельности и перерасчета финансовых отчетов	Прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	Актуарная прибыль или убытки	Итого	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
По состоянию на 1 января 2015 года	81 530 200	-	-	102 537 487	(410 537)	(42 277)	158 670	183 773 543	(153 039)	183 620 504
Прибыль (убыток)	-	-	-	14 638 790	-	-	-	14 638 790	(31 085)	14 607 705
Изменение стоимости финансовых средств для продажи	-	-	-	-	-	(37 288)	-	(37 288)	-	(37 288)
Распределения дивидендов	-	-	-	(7 639 380)	-	-	-	(7 639 380)	-	(7 639 380)
Эффекты переоценки планов установленных заработных плат сотрудников	-	-	-	-	-	-	2 819	2 819	-	2 819
Прочее	-	-	-	(1)	(40 426)	-	(244)	(40 670)	(2 010)	(42 680)
По состоянию на 31 декабря 2015 года	81 530 200	-	-	109 536 896	(450 963)	(79 565)	161 245	190 697 814	(186 134)	190 511 680
По состоянию на 1 января 2016 года	81 530 200	-	-	109 536 896	(450 963)	(79 565)	161 245	190 697 814	(186 134)	190 511 680
Прибыль (убыток)	-	-	-	15 037 973	-	-	-	15 037 973	(24 547)	15 013 426
Изменение стоимости финансовых средств для продажи	-	-	-	-	-	13 046	-	13 046	-	13 046
Распределения дивидендов	-	-	-	(4 025 961)	-	-	-	(4 025 961)	-	(4 025 961)
Эффекты переоценки планов установленных заработных плат сотрудников	-	-	-	-	-	-	21 547	21 547	-	21 547
Резерв под изменение стоимости	-	-	80 607	-	-	-	-	80 607	-	80 607
Прочее	-	-	-	2	(130 208)	-	(535)	(130 741)	(3 092)	(133 833)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	81 530 200	-	80 607	120 548 910	(581 171)	(66 518)	182 257	201 694 285	(213 773)	201 480 512

Группа «НИС»**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года***(Все суммы выражены в РСД 000, если не указано иначе)***19.1. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества, котированный на Белградской бирже. Номинальная стоимость акции составляет РСД 500.

Акционерный капитал на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года состоит из 163 060 400 акций.

Дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в общем размере РСД 4 025 961 или РСД 24,69 на одну акцию, были одобрены Общим собранием акционеров 28 июня 2016 года и выплачены 21 сентября 2016 года.

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

	Возобнове ние природных ресурсов	Охрана окружающей среды	Дополнит. вознаж. сотрудника м	Программа долгосроч. стимулир. сотрудник.	Судебные споры	Итого
По состоянию на 1 января 2015	9 025 611	570 359	878 740	101 846	944 580	11 521 136
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	268 074	307 033	80 657	244 309	15 385	915 458
Увеличение и корректировка оценки резервов	100 888	-	-	-	-	100 888
Отменено в течение года	(49 261)	(4 300)	(20 252)	-	(111 045)	(184 858)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	(3 977)	-	-	(3 977)
Погашение обязательств	(192 943)	(185 432)	(79 010)	(49 372)	(135 631)	(642 388)
Прочие	-	42	10	-	712	764
По состоянию на 31 декабря 2015 года	9 152 369	687 702	856 168	296 783	714 001	11 707 023
По состоянию на 1 января 2016						
За счет консолидированного отчета о приб. и убыт.	118 943	243 999	28 337	364 159	95 444	850 882
Увеличение и корректировка оценки резервов	(9 332)	-	-	-	-	(9 332)
Отменено в течение года	(433 086)	(42 517)	(9 116)	-	(24 427)	(509 146)
Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата	-	-	(14 077)	-	-	(14 077)
Погашение обязательств	(187 593)	(50 531)	(85 915)	-	(104 697)	(428 736)
Прочие	1	2	17	-	651	671
По состоянию на 31 декабря 2016 года	8 641 302	838 655	775 414	660 942	680 972	11 597 285

Анализ резервов:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные	9 617 973	9 451 111
Краткосрочные	1 979 312	2 255 912
	11 597 285	11 707 023

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

Руководство Группы, оценивает будущие денежные затраты на восстановление природных ресурсов (земель) на месторождениях нефти и газа на основании предыдущего опыта в аналогичных работах.

(б) Резерв для охраны окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством у Группы, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Группа создала резерв под охрану окружающей среды в сумме РСД 838 655 (2015: РСД 687 702) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Группа начала процесс согласования долгосрочной программы стимулирования руководителей Группы. После согласования денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («KPI») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство Группы, провело оценку текущей стоимости обязательств, связанных с новым трехлетним стимулированием сотрудников, в размере РСД 660 942 (2015: РСД 296 783).

(г) Резерв под судебные споры

На 31 декабря 2016 года Группа оценила вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Группой проведена отмена резервирований под судебные споры, в отношении которых оценено, что не будет отрицательного окончания спора в размере РСД 24 427 (отмена резервирований в 2015 году: РСД 111 045) и дополнительное резервирование по судебным спорам, в отношении которых возможно отрицательное решение спора в размере РСД 95 444 (в 2015 году: РСД 15 385). Группа считает, что результат судебных споров не приведет к существенным убыткам больше сумм резервирований на 31 декабря 2016 года.

(д) Резерв под вознаграждения и прочие выплаты сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Выходные пособия	106 143	109 132
Юбилейные вознаграждения	669 271	747 036
	775 414	856 168

Основные использованные актуарные предположения:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Ставка дисконтирования	7,15%	6,6%
Будущие повышения заработной платы	2,0%	2,5%
Средний трудовой стаж в будущем	14,9	15,7

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

	Выходные пособия	Юбилейные вознаграждения	Итого
По состоянию на 1 января 2015 года	101 096	777 644	878 740
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(2 881)	(76 129)	(79 010)
Актуарная прибыль, признанная в составе консолидированного прочего совокупного дохода	(3 977)	-	(3 977)
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	14 894	45 511	60 405
Курсовые разницы	-	10	10
По состоянию на 31 декабря 2015 года	109 132	747 036	856 168
Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее	(3 981)	(81 934)	(85 915)
Актуарная прибыль, признанная в составе консолидированного прочего совокупного дохода	(14 077)	-	(14 077)
Общая сумма доходов, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках	15 052	4 169	19 221
Курсовые разницы	17	-	17
По состоянию на 31 декабря 2016 года	106 143	669 271	775 414

Сумма, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Текущие расходы на выплаты сотрудникам	62 084	66 664
Процентные расходы	53 611	56 751
Доходы от изменения плана вознаграждений	(5 673)	(5 432)
Актуарные прибыль (юбилейные вознаграждения)	(87 414)	(24 012)
Стоимость прошлых услуг	(3 387)	(33 566)
	19 221	60 405

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные займы: ПАО «Газпром нефть»	37 328 836	42 427 710
Банковские и прочие долгосрочные кредиты	66 120 490	71 016 462
Обязательства по финансовой аренде	343 080	199 287
Прочие долгосрочные кредиты и займы	46 825	88 612
<i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате	(9 542 713)	(13 418 431)
	94 296 518	100 313 640

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

(а) Долгосрочные займы ОАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем от ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 декабря 2016 г., в размере РСД 37 328 836 (2015 г.: РСД 42 427 710 включая текущую часть в размере РСД 5 742 898 (2015 г. РСД 5 657 028)), 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 до 15 мая 2023 года.

(б) Банковские и прочие долгосрочные кредиты

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные кредиты в Сербии	27 522 764	18 693 335
Долгосрочные кредиты за границей	38 597 726	52 323 127
	66 120 490	71 016 462
Текущие обязательства по долгосрочным кредитам (примечание 22)	(3 773 525)	(7 760 393)
	62 346 965	63 256 069

Сроки погашения долгосрочных кредитов:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
От 1 до 2 лет	13 481 072	11 829 773
От 2 до 5 лет	44 609 978	46 347 221
Более 5 лет	4 255 915	5 079 075
	62 346 965	63 256 069

Валютная структура долгосрочных обязательств по уплате банковских кредитов в стране и за границей:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долл.США	39 607 916	53 388 078
Евро	26 126 044	17 247 010
РСД (Сербские динары)	976	1 174
JPY (Японские иены)	385 554	380 200
	66 120 490	71 016 462

Указанные обязательства по кредитам Группа погашает в соответствии с, предусмотренными в договорах сроками, или в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Группа имеет договоренность о зафиксированных и переменных процентных ставках. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor. Руководство ожидает, что Группа будет способна выполнить все свои обязательства по кредитам, в соответствии с установленными сроками.

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***(в) Обязательства по финансовой аренде**

Минимальные платежи по финансовой аренде

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Менее 1 года	72 779	41 677
1-5 лет	326 305	205 380
Более 5 лет	623 996	707 604
Будущие расходы по финансовой аренде	(680 000)	(755 374)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	343 080	199 287

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Менее 1 года	26 290	1 010
1-5 лет	124 217	5 832
Более 5 лет	192 573	192 445
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	343 080	199 287

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты	12 189 945	3 553 120
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 21)	9 516 423	13 417 421
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (примечание 21)	26 290	1 010
	21 732 658	16 971 551

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2016 г. составляет 24 465 282 РСД (2015: РСД 24 713 307), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами за границей, по состоянию на 31 декабря 2016 г. в размере РСД 5 818 200 (31 декабря 2015: РСД 10 004 805), которые полностью относятся к обязательствам перед поставщиком ПАО «Газпром нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Обязательства по специфическим сделкам	263 705	346 080
Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто	1 073 870	1 100 559
Обязательства по процентам	807 213	820 006
Обязательства по дивидендам	3 772 308	3 772 308
Прочие обязательства перед персоналом	646 704	594 443
Резерв для возобновления природных ресурсов	1 385 645	1 609 928
Резерв под охрану окружающей среды	292 484	311 905
Резерв под судебные споры	235 112	250 000
Прочие краткосрочные обязательства	122 414	92 697
	8 599 455	8 897 926

25. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Акциз	5 395 623	6 066 530
Сборы за товарные запасы	601 357	350 301
Текущие обязательства по налогу на прибыль	15 661	14 970
Прочие налоги	1 467 269	1 279 553
	7 479 910	7 711 354

26. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2016 года в размере РСД 3 781 043 (31 декабря 2015: РСД 2 685 116), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 639 987 (31 декабря 2015 года: РСД 1 568 343).

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Производственные услуги	2 812 406	3 629 788
Транспортные услуги	3 444 162	3 570 178
Услуги по техобслуживанию	4 070 590	3 107 701
Арендная плата	1 971 522	2 143 510
Расходы, связанные с участием на выставках	7 196	3 323
Расходы на рекламу	917 554	893 394
Расходы на исследовательские работы	1 247 296	64 883
Прочие услуги	1 320 674	1 243 159
	15 791 400	14 655 936

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***28. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Непроизводственные услуги	8 231 868	8 972 537
Представительские расходы	79 456	78 206
Страховые премии	387 625	411 731
Банковские услуги	289 472	287 708
Расходы по налогам	1 206 296	1 266 187
Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа)	1 014 164	1 424 183
Прочие непроизводственные расходы	2 073 738	2 044 050
	13 282 619	14 484 602

Расходы по непроизводственным услугам, оказанным в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года в размере РСД 8 231 868 (2015: РСД 8 972 537) в основном относятся к расходам связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 5 705 116, расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 627 362, расходам на охрану в размере РСД 477 972 и расходам на проектирование в размере РСД 431 237.

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Финансовые доходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	879 932	1 224 003
Процентные доходы	1 040 015	706 445
Положительная курсовая разница	1 358 257	1 691 420
Прочие финансовые доходы	3 558	69 124
	3 281 762	3 690 992

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Финансовые расходы – связанные юридические лица		
- курсовая разница	1 327 780	2 901 488
- прочие финансовые расходы	760 956	988 192
Процентные расходы	2 677 708	2 462 066
Дисконтированное долгосрочное обязательство	118 943	121 398
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	296 429	912 967
Отрицательная курсовая разница	3 899 042	8 031 952
Прочие финансовые расходы	9 818	4 425
	9 090 676	15 422 488

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)*

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений	788	496
Доход на основе оценки:		
- специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 14)	4 436 553	5 800 048
- прочей дебиторской задолженности (примечание 15)	2 086 767	1 316 920
	6 524 108	7 117 464

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Доходы от продажи нематериальных активов и о недвижимости, установок и оборудования	379 232	274 012
Доходы от продажи материалов	59 794	33 580
Доходы от продажи ценных бумаг	-	61 696
Излишки при инвентаризации	420 439	277 612
Доход от списания кредиторской задолженности	104 158	565 958
Отмена долгосрочных резервов	504 682	184 858
Восстановление убытка от обесценения:		
- нематериальных активов	-	1 631
- недвижимости, установок и оборудования	-	25 596
- инвестиционной собственности	79 957	-
- запасов	12 505	406 016
- прочих активов	8 807	4 438
Доход от начисленных процентов за неустойку	125 672	146 581
Прочие доходы	302 152	784 067
	1 997 398	2 766 045

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Убытки от продаж нематериальных активов и недвижимости, установок и оборудования	310 543	274 818
Недостачи при инвентаризации	605 785	392 176
Списание дебиторской задолженности	58 330	16 347
Списание запасов	85 325	170 022
<i>Обесценение:</i>		
- нематериальных активов	-	147 410
- недвижимости, установок и оборудования	42 867	342 485
- инвестиционной собственности	-	124 003
- запасов	54 051	106 372
- прочего имущества	7 837	42 182
Прочие неупомянутые расходы	660 996	1 293 252
	1 825 734	2 909 067

34. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Текущий налог на прибыль	2 132 078	3 864 403
Отложенный налог на прибыль (примечание 12)		
Возникновение и аннулирование временных разниц	496 135	583 694
	2 628 213	4 448 097

Налог на прибыль Группы, до налогообложения отличается от теоретической суммы, которую бы была получена в случае применения средневзвешенной налоговой ставки, как и представлено:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Прибыль до налогообложения	17 641 639	19 055 802
Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке в стране, в которой получена прибыль	2 646 246	3 882 028
<i>Эффекты налогообложения на:</i>		
Доходы, неподлежащие налогообложению	(21 019)	(63 792)
Расходы, не учитываемые при налогообложении	492 012	342 899
Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются	(434 051)	305 574
Прочее	(30 736)	(18 612)
	2 652 453	4 448 097
Корректировка налога на прибыль за предыдущий период	(24 240)	-
	2 628 213	4 448 097
Эффективная ставка налога на прибыль	14,90%	23,34%

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

35. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения со стороны арендодателя:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
До одного года	256 812	164 962
От 1-ого до 5-и лет	349 136	157 477
Более 5-и лет	138 121	143 738
	744 069	466 177

Минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения со стороны арендатора:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
До одного года	1 372 745	1 361 806
От 1-ого до 5-и лет	672 147	1 716 271
Более 5-и лет	213 137	358 779
	2 258 029	3 436 856

Группа в оперативную аренду берет средства для добычи нефти и газа и приобретения АЗС.

36. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Капитальные обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет заключенные договоры на закупку основных средств, на общую сумму РСД 5 324 487 (31 декабря 2015 года: РСД 611 417) и на выполнение работ по бурению и разведке в размере 40,17 миллионов долл. США (31 декабря 2015 года: 45 миллионов долл. США).

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство Группы провело оценку и создало резерв под обязательства по охране окружающей среды, по состоянию на отчетную дату в размере РСД 838 655 (на 31 декабря 2015 г.: РСД 687 705) на основании проведенной Группой оценки ее соблюдения законодательства Республики Сербия.

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

Группа «НИС»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Налоговые риски

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

Прочие условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 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 66 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 еще четыре года назад. Учитывая все вышеуказанное, руководство Группы считает, что, по состоянию на 31 декабря 2016 года существует значительная степень неопределенности в отношении времени, необходимого для рассмотрения требования Министерства финансов Анголы и определения суммы дополнительного налога на «распределяемую нефть».

Не было других существенных условных и договорных обязательств.

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)***37. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА ГРУППЫ**

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

ДЗО	Государство	Вид деятельности	Доля участия, %	
			31 декабря 2016	31 декабря 2015
НИС Петрол д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	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. Зреньянин	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	Босния и Герцеговина	Сбыт	100	100
Ядран-Нафтагас д.о.о., г. Баня Лука	Босния и Герцеговина	Разведка и добыча	66	66
Светлост д.о.о., г. Буяновац	Сербия	Сбыт	51	51

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

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

38. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Основным владельцем Общества является ПАО «Газпром нефть», г.Санкт Петербург Российская Федерация, которое владеет 56,15% акций Общества. Вторым акционером по количеству акций, а именно 29,87% акций Общества, является Республика Сербия, а остальных 13,98% акций принадлежащая миноритарным акционерам, которые котируются на Белградской бирже. Фактическим собственником Группы, является «Газпром», Российская Федерация.

В 2016 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Группа вступала в деловые отношения со своими связанными сторонами. Крупнейшие операции со связанными сторонами относились к покупкам/поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и электроэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов баланс активов и обязательств по операциям со связанными сторонами выглядит следующим образом:

	Совместная деятельность	Материнское общество	Прочие связанные стороны
По состоянию на 31 декабря 2016 года			
Инвестиции в совместную деятельность	2 047 021	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 047 541
Прочая дебиторская задолженность	220 243	-	-
Долгосрочные обязательства	-	(31 585 938)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 742 898)	-
Полученные авансы	-	-	(23 091)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(5 818 200)	(1 079 842)
	2 267 264	(43 147 036)	(55 392)
По состоянию на 31 декабря 2015 года			
Инвестиции в совместную деятельность	1 188 659	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	251 708
Прочая дебиторская задолженность	195 656	-	-
Долгосрочные обязательства	-	(36 770 682)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	(5 657 028)	-
Полученные авансы	-	-	(6 609)
Торговая кредиторская задолженность	-	(10 004 805)	(172 515)
	1 384 315	(52 432 515)	(72 584)

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2016 и 2015 гг., произведены следующие операции со связанными сторонами:

	Совместная деятельность	Материнское общество	Лица под совместным контролем
За год, закончившийся 31 декабря 2016			
Выручка от реализации	-	-	9 215 201
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(8 473 522)
Расходы на материалы	-	(36 864 735)	-
Расходы на производственные услуги	-	-	(113 594)
Непроизводственные расходы	-	(10)	(141 857)
Финансовые расходы	-	(2 088 736)	-
Финансовые доходы	-	879 932	-
Прочие доходы	-	133 073	-
Прочие расходы	-	(148 657)	(260)
	-	(38 089 133)	485 968
За год, закончившийся 31 декабря 2015			
Выручка от реализации	-	-	889 720
Первоначальная стоимость проданных товаров	-	-	(553 999)
Расходы на материалы	-	(79 766 583)	(1 952 154)
Расходы на производственные услуги	-	-	(169 108)
Непроизводственные расходы	-	(39 619)	(105 330)
Финансовые расходы	-	(3 777 652)	(116 453)
Финансовые доходы	-	1 202 790	90 337
Прочие доходы	-	107 223	11
Прочие расходы	-	(95 622)	(19 836)
	-	(82 369 463)	(1 936 812)

Группа «НИС»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<i>Дебиторская задолженность – до переоценки стоимости</i>		
ХИП Петрохимия	10 349 446	23 268 304
Сербиягаз	34 142	101 306
Республика Сербия	21 764 308	18 703 814
	32 147 896	42 073 424
<i>Обязательства</i>		
ХИП Петрохимия	(675 393)	(800 455)
Сербиягаз	(141 195)	(372 985)
	(816 588)	(1 173 440)
<i>Полученные авансы</i>		
ХИП Петрохимия	(1 567)	(12 470)
	(1 567)	(12 470)
	За год, закончившийся 31 декабря	2015
	2016	2015
<i>Операционные доходы</i>		
ХИП Петрохимия	13 847 087	17 580 877
Сербиягаз	1 284 610	3 927 429
	15 131 697	21 508 306
<i>Операционные расходы</i>		
ХИП Петрохимия	(195 479)	(169 108)
Сербиягаз	(1 123 794)	(933 151)
	(1 319 273)	(1 102 259)

Сделки с государственными компаниями, в основном, относятся к реализации нефтепродуктов по ценам и условиям, которые применяются и к третьим лицам.

Вознаграждения для основного руководству

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года, Группа признала РСД 864 392 и РСД 425 613, 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы представлены в тысячах РСД 000, если не указано иное)

Группа «НИС»

Контактная информация

Офис:

Ул. Народного фронта, д. 12 , г. Нови-Сад, Республика Сербия
21000

Телефон: (+ 381 21) 481 1111

е-mail: office@nis.eu

www.nis.eu

Управление по связям с инвесторами

е-mail: investor.relations@nis.eu