



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

**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

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

| | |
|---|----|
| Бухгалтерский баланс | 1 |
| Отчет о прибылях или убытках | 4 |
| Отчет о прочем совокупном доходе | 6 |
| Отчет о движении денежных средств | 7 |
| Отчет об изменениях капитала | 8 |
| Примечания к финансовой отчетности | |
| 1. Общая информация | 10 |
| 2. Основные положения учетной политики | 10 |
| 3. Ключевые учетные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 25 |
| 4. Применение новых стандартов МСФО | 30 |
| 5. Новые стандарты бухгалтерского учета | 30 |
| 6. Управление финансовыми рисками | 33 |
| 7. Информация о сегментах | 39 |
| 8. Нематериальные активы | 43 |
| 9. Основные средства | 44 |
| 10. Инвестиции в дочерние общества | 49 |
| 11. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия | 49 |
| 12. Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества | 50 |
| 13. Прочие долгосрочные финансовые вложения | 51 |
| 14. Долгосрочная дебиторская задолженность | 51 |
| 15. Отложенные налоговые активы и обязательства | 52 |
| 16. Запасы | 53 |
| 17. Торговая дебиторская задолженность | 54 |
| 18. Прочая дебиторская задолженность | 56 |
| 19. Краткосрочные финансовые вложения | 57 |
| 20. Денежные средства и денежные эквиваленты | 57 |
| 21. Расходы будущих периодов | 57 |
| 22. Забалансовые активы и обязательства | 58 |
| 23. Акционерный капитал | 58 |
| 24. Долгосрочные резервы | 58 |
| 25. Долгосрочные обязательства | 60 |
| 26. Краткосрочные финансовые обязательства | 62 |
| 27. Торговая кредиторская задолженность | 62 |
| 28. Прочие краткосрочные обязательства | 62 |
| 29. Обязательства по прочим налогам, отчислениям и другим сборам | 62 |
| 30. Доходы будущих периодов | 63 |
| 31. Операционные расходы | 63 |
| 32. Нематериальные расходы | 63 |
| 33. Финансовые доходы | 64 |
| 34. Финансовые расходы | 64 |
| 35. Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках | 64 |
| 36. Прочие доходы | 65 |
| 37. Прочие расходы | 65 |
| 38. Налог на прибыль | 65 |
| 39. Операционная аренда | 66 |
| 40. Условные и договорные обязательства | 67 |
| 41. Операции со связанными сторонами | 68 |
| Контактная информация | 72 |



Отчет независимого аудитора

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

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Нафтна индустрија Србије а.д., Нови-Сад (далее «Компания»), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года и 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 финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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


Милювое Нешович


PricewaterhouseCoopers d.o.o., Белград

Лицензированный аудитор

Белград, 28 февраля 2017 г.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

| | код | Примечан ия | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| А. ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ, НО НЕУПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ | 0001 | | - | - |
| Б. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (0003 + 0010 + 0019+ 0024 + 0034) | 0002 | | 289 265 136 | 287 880 166 |
| I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (0004+0005+0006+0007+0008+0009) | 0003 | 8 | 15 766 633 | 16 303 592 |
| 1. Инвестиции в развитие | 0004 | | 5 473 418 | 6 153 717 |
| 2. Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права | 0005 | | 2 720 533 | 3 108 561 |
| 3. Гудвилл | 0006 | | - | - |
| 4. Прочие нематериальные активы | 0007 | | 874 016 | 879 583 |
| 5. Нематериальные активы на стадии разработки | 0008 | | 6 698 666 | 6 161 731 |
| 6. Авансы за нематериальные активы | 0009 | | - | - |
| II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018) | 0010 | 9 | 216 068 737 | 208 385 605 |
| 1. Земля | 0011 | | 10 468 243 | 10 446 971 |
| 2. Здания | 0012 | | 118 094 110 | 107 307 311 |
| 3. Машины и оборудование | 0013 | | 60 403 194 | 60 680 381 |
| 4. Инвестиционная недвижимость | 0014 | | 1 549 663 | 1 336 060 |
| 5. Прочие основные средства | 0015 | | 74 400 | 74 877 |
| 6. Основные средства на стадии подготовки | 0016 | | 23 186 943 | 26 877 361 |
| 7. Вложения в арендованные основные средства | 0017 | | 271 339 | 330 035 |
| 8. Авансы, выданные поставщикам | 0018 | | 2 020 845 | 1 332 609 |
| 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 | | 48 129 888 | 48 601 981 |
| 1. Инвестиции в дочерние общества | 0025 | 10 | 13 442 631 | 13 442 631 |
| 2. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия | 0026 | 11 | 1 038 800 | 180 438 |
| 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 | 12 | 32 413 076 | 33 502 197 |
| 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 | 13 | 1 086 716 | 1 170 724 |
| V. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041) | 0034 | 14 | 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 | 15 | 4 059 076 | 4 521 729 |

(продолжение)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

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 | | 93 336 342 | 84 266 054 |
| I. ЗАПАСЫ (0045+0046+0047+0048+0049+0050) | 0044 | 16 | 23 541 276 | 20 967 604 |
| 1. Материалы, запчасти, инструменты и мелкий инвентарь | 0045 | | 13 198 507 | 9 220 049 |
| 2. Незавершенное производство и незавершенные услуги | 0046 | | 3 119 239 | 4 050 154 |
| 3. Готовая продукция | 0047 | | 5 638 221 | 5 540 706 |
| 4. Товары | 0048 | | 1 523 265 | 1 949 490 |
| 5. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 0049 | | - | 21 703 |
| 6. Выданные авансы за товары и услуги | 0050 | | 62 044 | 185 502 |
| II. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058) | 0051 | 17 | 38 430 002 | 35 328 663 |
| 1. Отечественные клиенты – материнская компания и дочерние общества | 0052 | | 1 399 483 | 1 526 533 |
| 2. Зарубежные клиенты – материнская компания и дочерние общества | 0053 | | 1 620 612 | 1 350 735 |
| 3. Отечественные клиенты – прочие связанные стороны | 0054 | | 675 178 | 10 799 575 |
| 4. Зарубежные клиенты – прочие связанные стороны | 0055 | | 994 853 | 148 105 |
| 5. Торговая деб. задолженность – отечественные клиенты | 0056 | | 32 800 095 | 20 850 547 |
| 6. Торговая деб. задолженность – зарубежные клиенты | 0057 | | 939 781 | 653 168 |
| 7. Прочая торговая дебиторская задолженность | 0058 | | - | - |
| III. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СПЕЦИФИЧЕСКИМ СДЕЛКАМ | 0059 | | 666 552 | 661 724 |
| IV. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 0060 | 18 | 3 526 414 | 2 633 057 |
| V. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК | 0061 | | - | - |
| VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (0063+0064+0065+0066+0067) | 0062 | 19 | 3 519 702 | 1 255 935 |
| 1. Краткосрочные кредиты и инвестиции – материнская компания и дочерние общества | 0063 | | 364 481 | 847 638 |
| 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 | | 3 155 221 | 408 297 |
| VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 0068 | 20 | 20 053 651 | 16 729 893 |
| VIII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ | 0069 | | - | - |
| IX. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ | 0070 | 21 | 3 598 745 | 6 689 178 |
| Д. ИТОГО АКТИВЫ = ОПЕРАЦИОННЫЕ АКТИВЫ (0001+0002+0042+0043) | 0071 | | 386 660 554 | 376 667 949 |
| E. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 0072 | 22 | 117 893 750 | 129 976 675 |
| A. КАПИТАЛ | | | | |
| (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) | 0401 | | 215 174 642 | 203 015 095 |
| I. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410) | 0402 | | 81 530 200 | 81 530 200 |
| 1. Акционерный капитал | 0403 | 23 | 81 530 200 | 81 530 200 |
| 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 | | 122 912 | 112 925 |
| VII. НЕРЕАЛИЗОВАННЫЕ УБЫТКИ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ И ПРОЧИМ ВИДАМ СОВОКУПНОГО ДОХОДА | 0416 | | 66 519 | 79 564 |
| VIII. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (0418+0419) | 0417 | | 133 507 442 | 121 451 534 |
| 1. Нераспределенная прибыль прошлых лет | 0418 | | 117 425 573 | 105 346 867 |
| 2. Нераспределенная прибыль текущего года | 0419 | | 16 081 869 | 16 104 667 |
| IX. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ | 0420 | | - | - |
| X. УБЫТКИ (0422+0423) | 0421 | | - | - |
| 1. Убытки прошлых лет | 0422 | | - | - |
| 2. Убытки текущего года | 0423 | | - | - |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

| | код | Примечания | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| Б. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| (0425+0432) | 0424 | | 102 689 234 | 108 463 513 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (0426+0427+0428+0429+0430+0431) | | | | |
| | 0425 | 24 | 9 365 454 | 9 154 267 |
| 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 | | 1 178 642 | 850 813 |
| 5. Резерв под расходы на судебные споры | 0430 | | 384 984 | 385 216 |
| 6. Прочие долгосрочные резервы | 0431 | | - | - |
| II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440) | 0432 | 25 | 93 323 780 | 99 309 246 |
| 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 | | 37 776 368 | 44 297 629 |
| 7. Обязательства на основании финансового лизинга | 0439 | | 117 414 | - |
| 8. Прочие долгосрочные обязательства | 0440 | | 1 859 | - |
| V. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | 0441 | 15 | - | - |
| Г. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| (0443+0445+0446+0447+0448+0449) | 0442 | | 68 796 678 | 65 189 341 |
| I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| (0444+0445+0446+0447+0448+0449) | 0443 | 26 | 22 841 082 | 17 700 395 |
| 1. Краткосрочные кредиты материнских и дочерних обществ | 0444 | | 1 109 630 | 729 883 |
| 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 | | 1 721 579 | - |
| 5. Обязательства на основании внеоборотных средств и средств по приостановленной деятельности, предназначенных для продажи | 0448 | | - | - |
| 6. Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 0449 | | 9 541 536 | 13 417 421 |
| II. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ, ВЗНОСЫ И ЗАЛОГИ | | | | |
| | 0450 | | 1 228 944 | 3 131 988 |
| III. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | | | | |
| (0452+0453+0454+0455+0456+0458) | 0451 | 27 | 24 861 519 | 25 172 093 |
| 1. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, отечественных | 0452 | | 3 163 156 | 2 418 644 |
| 2. Поставщиков - Материнского и дочерних обществ, зарубежных | 0453 | | 5 862 793 | 11 015 359 |
| 3. Поставщиков - Прочих связанных сторон, отечественных | 0454 | | 675 393 | 800 455 |
| 4. Поставщиков - Прочих связанных сторон, зарубежных | 0455 | | 1 058 865 | 166 005 |
| 5. Поставщиков, отечественных | 0456 | | 5 169 842 | 5 492 502 |
| 6. Поставщиков, зарубежных | 0457 | | 8 919 567 | 5 201 953 |
| 7. Прочие операционные обязательства | 0458 | | 11 903 | 77 175 |
| IV. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | 0459 | 28 | 8 068 314 | 8 425 924 |
| V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ | | | | |
| | 0460 | | 1 383 017 | 1 227 765 |
| VI. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ | | | | |
| | 0461 | 29 | 6 989 668 | 7 241 150 |
| VII. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ | | | | |
| | 0462 | 30 | 3 424 134 | 2 290 026 |
| 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 | | 386 660 554 | 376 667 949 |
| Ё. ЗАБАЛАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | 0465 | 22 | 117 893 750 | 129 976 675 |

Примечания на страницах 10 – 72 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

г. Нови Сад, 28 февраля 2017 г.
 Лицо, ответственное за составление
 финансовых отчетов



Законный представитель

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ

| | код | Примечания | Год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------|------------|-------------------------------|--------------------|
| | | | 2016 г. | 2015 г. |
| ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | | | | |
| A. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (1002+1009+1016+1017) | 1001 | 7 | 177 913 601 | 199 861 276 |
| I. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ (1003+1004+1005+1006+1007+1008) | 1002 | | 17 604 116 | 11 371 895 |
| 1. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке | 1003 | | 104 341 | 220 251 |
| 2. Выручка от продаж товаров материнским и дочерним обществам на внешнем рынке | 1004 | | 130 677 | 5 649 |
| 3. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внутреннем рынке | 1005 | | 579 | - |
| 4. Выручка от продаж товаров прочим связанным сторонам на внешнем рынке | 1006 | | 8 408 639 | 554 085 |
| 5. Выручка от продаж товаров на внутреннем рынке | 1007 | | 8 461 623 | 10 572 062 |
| 6. Выручка от продаж товаров на внешнем рынке | 1008 | | 498 257 | 19 848 |
| II. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ (1010+1011+1012+1013+1014+1015) | 1009 | | 159 965 290 | 188 275 933 |
| 1. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внутреннем рынке | 1010 | | 865 469 | 1 123 270 |
| 2. Выручка от продаж продукции и услуг материнским и дочерним обществам на внешнем рынке | 1011 | | 7 896 816 | 8 217 634 |
| 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 | | 710 618 | 256 269 |
| 5. Выручка от продаж продукции и услуг на внутреннем рынке | 1014 | | 118 567 760 | 137 270 539 |
| 6. Выручка от продаж продукции и услуг на внешнем рынке | 1015 | | 18 115 388 | 23 837 846 |
| III. ПРЕМИИ, СУБСИДИИ, ДОТАЦИИ И Т.П. | 1016 | | 4 239 | 3 169 |
| IV. ДРУГИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ | 1017 | | 339 956 | 210 279 |
| ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | | | | |
| B. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0 | 1018 | | 161 310 384 | 175 937 047 |
| I. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ | 1019 | | 16 584 345 | 10 086 127 |
| II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОБСТВЕННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ | 1020 | | 2 091 986 | 972 678 |
| III. УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА | 1021 | | - | - |
| IV. УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА | 1022 | | 833 400 | 3 285 252 |
| V. РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ | 1023 | | 87 048 696 | 107 736 687 |
| VI. РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЮ | 1024 | | 3 864 723 | 3 474 079 |
| VII. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ СОТРУДНИКАМ | 1025 | | 13 919 752 | 13 864 222 |
| VIII. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 1026 | 31 | 16 319 955 | 13 986 539 |
| IX. АМОРТИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 1027 | 8,9 | 13 578 551 | 12 101 263 |
| X. РАСХОДЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ | 1028 | | 712 472 | 771 994 |
| XI. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ | 1029 | 32 | 10 540 476 | 11 603 562 |
| B. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (1001-1018)>=0 | 1030 | | 16 603 217 | 23 924 229 |
| Г. ОПЕРАЦИОННЫЕ УБЫТКИ (1018-1001)>=0 | 1031 | | - | - |

(продолжение)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ (продолжение)

| | код | Примечания | Год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------|------------|-------------------------------|-------------------|
| | | | 2016 г. | 2015 г. |
| Д. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1033+1038+1039) | 1032 | 33 | 4 153 094 | 4 437 415 |
| I. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (1034+1035+1036+1037) | 1033 | | 1 836 082 | 2 336 657 |
| 1. Финансовые доходы – материнская компания и дочерние общества | 1034 | | 1 816 340 | 2 259 332 |
| 2. Финансовые доходы – прочие связанные стороны | 1035 | | 16 522 | 8 805 |
| 3. Доля в прибыли дочерних обществ и ассоциированных предприятий | 1036 | | - | - |
| 4. Прочие финансовые доходы | 1037 | | 3 220 | 68 520 |
| II. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ) | 1038 | | 1 033 686 | 650 898 |
| III. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ) | 1039 | | 1 283 326 | 1 449 860 |
| Е. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1041+1046+1047) | 1040 | 34 | 8 796 821 | 14 671 061 |
| I. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (1042+1043+1044+1045) | 1041 | | 2 060 116 | 3 633 441 |
| 1. Финансовые расходы – материнская компания и дочерние общества | 1042 | | 2 031 235 | 3 618 789 |
| 2. Финансовые расходы – прочие связанные стороны | 1043 | | 20 577 | 10 227 |
| 3. Доля в убытках дочерних обществ и ассоциированных предприятий | 1044 | | - | - |
| 4. Прочие финансовые расходы | 1045 | | 8 304 | 4 425 |
| II. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ОТ ТРЕТЬИХ ЛИЦ) | 1046 | | 2 958 264 | 3 357 792 |
| III. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ И ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ОТ ВАЛЮТНОЙ ОГОВОРКИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ТРЕТЬИХ ЛИЦ) | 1047 | | 3 778 441 | 7 679 828 |
| Ё. ПРИБЫЛЬ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1032-1040) | 1048 | | - | - |
| Ж. УБЫТКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (1040-1032) | 1049 | | 4 643 727 | 10 233 646 |
| З. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ | 1050 | 35 | 6 517 073 | 7 102 453 |
| И. РАСХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ | 1051 | | 273 186 | 416 034 |
| Й. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ | 1052 | 36 | 1 772 257 | 2 341 163 |
| К. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 1053 | 37 | 1 374 090 | 2 262 281 |
| Л. ПРИБЫЛЬ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053) | 1054 | | 18 601 544 | 20 455 884 |
| 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 | | 18 601 544 | 20 455 884 |
| Р. УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1055-1054+1057-1056) | 1059 | | - | - |
| II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | | | | |
| I. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 1060 | 38 | 2 061 271 | 3 762 995 |
| II. РАСХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 1061 | 38 | 1 098 923 | 588 222 |
| III. ДОХОДЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 1062 | 38 | 640 519 | - |
| С. ВЫПЛАЧЕННЫЕ ЛИЧНЫЕ ДОХОДЫ РАБОТОДАТЕЛЯ | 1063 | | - | - |
| Т. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (1058-1059-1060-1061+1062) | 1064 | | 16 081 869 | 16 104 667 |
| 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 | | 16 081 869 | 16 104 667 |
| III. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МИНОРИТАРНЫХ АКЦИОНЕРОВ | 1068 | | - | - |
| IV. ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ МАЖОРИТАРНОГО ВЛАДЕЛЬЦА | 1069 | | - | - |
| V. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ | | | | |
| 1. Базовая прибыль на акцию | 1070 | | 0,099 | 0,099 |
| 2. Уменьшенная (разводненная) прибыль на акцию | 1071 | | - | - |

Примечания на страницах 10 – 72 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | | Год, закончившийся 31 декабря | | |
|--|------|-------------------------------|------------|------------|
| | код | Примечания | 2016 г. | 2015 г. |
| A. ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ РЕЗУЛЬТАТ | | | | |
| I. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (код 1064) | 2001 | | 16 081 869 | 16 104 667 |
| 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 убытков в будущих периодах</i> | | | | |
| 1. Изменения в результате переоценки нематериальных активов и основных средств | | | | |
| а) увеличение резервов переоценки | 2003 | | 80 607 | - |
| б) уменьшение резервов переоценки | 2004 | | - | - |
| 2. Актуарные прибыли или убытки по планам с установленными выплатами | | | | |
| а) прибыль | 2005 | | 9 987 | 793 |
| б) убытки | 2006 | | - | - |
| 3. Прибыли или убытки по инвестициям 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 убытков в будущих периодах</i> | | | | |
| 1. Прибыли или убытки при пересчете финансовой отчетности по зарубежной деятельности | | | | |
| а) прибыль | 2011 | | - | - |
| б) убытки | 2012 | | - | - |
| 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 | | 13 045 | - |
| б) убытки | 2018 | | - | 37 287 |
| I. ПРОЧАЯ БРУТТО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ | | | | |
| (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- | 2019 | | 103 639 | - |
| (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)>=0 | | | | |
| II. ПРОЧИЙ БРУТТО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК | | | | |
| (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- | 2020 | | - | 36 494 |
| (2003+2005+2007+2009+2009+2011+2013+2015+2017)>=0 | | | | |
| III. НАЛОГ НА ПРОЧУЮ СОВОКУПНУЮ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА | | | | |
| | 2021 | | - | - |
| IV. ЧИСТАЯ ПРОЧАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2019-2020-2021)>=0 | | | | |
| | 2022 | | 103 639 | - |
| V. ЧИСТЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК (2020-2019+2021)>=0 | | | | |
| | 2023 | | - | 36 494 |
| В. ИТОГО ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| I. ИТОГО ЧИСТАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ (2001-2002+2022-2023)>=0 | 2024 | | 16 185 508 | 16 068 173 |
| 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 | | 16 185 508 | 16 068 173 |
| 1. Причитающаяся мажоритарным акционерам | 2027 | | 16 185 508 | 16 068 173 |
| 2. Причитающаяся держателям неконтролирующей доли | 2028 | | - | - |

Примечания на страницах 10 – 72 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | | Год, закончившийся 31 декабря | |
|--|-------------|-------------------------------|--------------------|
| | | 2016г. | 2015г. |
| код | Примечания | | |
| А. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| I. Поступления денежных средств от операционной деятельности (1 - 3) | 3001 | 354 711 125 | 376 963 023 |
| 1. Выручка от реализации и полученные авансы | 3002 | 354 203 517 | 375 199 602 |
| 2. Проценты к получению от операционной деятельности | 3003 | 167 652 | 1 553 142 |
| 3. Прочие поступления от текущей деятельности | 3004 | 339 956 | 210 279 |
| II. Отток денежных средств от операционной деятельности (1 - 5) | 3005 | 315 578 401 | 327 312 640 |
| 1. Выплаты поставщикам и выданные авансы | 3006 | 140 608 837 | 156 576 208 |
| 2. Расходы по оплате труда и прочие выплаты | 3007 | 13 572 040 | 14 179 455 |
| 3. Выплаченные проценты | 3008 | 3 088 203 | 2 998 698 |
| 4. Налог на прибыль | 3009 | 608 298 | 2 792 016 |
| 5. Платежи по остальным расчетам с бюджетом | 3010 | 157 701 023 | 150 766 263 |
| III. Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности (I - II) | 3011 | 39 132 724 | 49 650 383 |
| 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 | 12 366 002 | 14 879 363 |
| 1. Продажи акций и долей (чистые поступления) | 3014 | - | 77 056 |
| 2. Продажи нематериальных активов, основных средств и биологических активов | 3015 | 493 930 | 174 446 |
| 3. Прочие финансовые вложения (чистые поступления) | 3016 | 11 872 007 | 14 561 694 |
| 4. Полученные проценты от инвестиционной деятельности | 3017 | - | - |
| 5. Полученные дивиденды | 3018 | 65 | 66 167 |
| II. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности (1 - 3) | 3019 | 39 781 878 | 48 741 505 |
| 1. Приобретение акций и долей (чистые оттоки) | 3020 | - | - |
| 2. Приобретение нематериальных активов, основных средств и биологических активов | 3021 | 26 525 504 | 32 717 010 |
| 3. Прочие финансовые вложения (чистые оттоки) | 3022 | 13 256 374 | 16 024 495 |
| III. Чистые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности (I - II) | 3023 | - | - |
| IV. Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности (II - I) | 3024 | 27 415 876 | 33 862 142 |
| В. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| I. Поступления денежных средств от финансовой деятельности (1 - 5) | 3025 | 26 744 150 | 29 956 428 |
| 1. Увеличение уставного капитала | 3026 | - | - |
| 2. Поступления по долгосрочным кредитам и займам | 3027 | 8 904 810 | 13 134 218 |
| 3. Поступления по краткосрочным кредитам и займам | 3028 | 17 839 340 | 16 822 210 |
| 4. Прочие долгосрочные обязательства | 3029 | - | - |
| 5. Прочие краткосрочные обязательства | 3030 | - | - |
| II. Отток денежных средств от финансовой деятельности (1- 6) | 3031 | 34 998 343 | 34 359 895 |
| 1. Выкуп собственных акций и долей | 3032 | - | - |
| 2. Чистые оттоки по долгосрочным кредитам и займам | 3033 | 22 064 580 | 7 231 990 |
| 3. Чистые оттоки по краткосрочным кредитам и займам | 3034 | 8 907 802 | 19 488 525 |
| 4. Прочие обязательства (чистые оттоки) | 3035 | - | - |
| 5. Финансовый лизинг | 3036 | - | - |
| 6. Выплаченные дивиденды | 3037 | 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 | 8 254 193 | 4 403 467 |
| Г. ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3001+3013+3025) | 3040 | 393 821 277 | 421 798 814 |
| Д. ИТОГО ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3005+3019+3031) | 3041 | 390 358 622 | 410 414 040 |
| Е. ЧИСТОЕ ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3040-3041) | 3042 | 3 462 655 | 11 384 774 |
| Ё. ЧИСТЫЙ ОТТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (3041-3040) | 3043 | - | - |
| Ж. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА | 3044 | 16 729 893 | 5 338 023 |
| З. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 3045 | 239 069 | 794 189 |
| И. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПРИ ПЕРЕСЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 3046 | 377 966 | 787 093 |
| К. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ГОДА (3042-3043+3044+3045-3046) | 3047 | 20 053 651 | 16 729 893 |

Примечания на страницах 10- 72 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

| | Компоненты капитала | | | | | | Компоненты капитала | |
|---|---------------------|------------------|------|---------|------|--------|---------------------|--------------------------|
| | код | Уставный капитал | код | Резервы | код | Убыток | код | Нераспределенная прибыль |
| Остаток по состоянию на 1 января 2015 г. | | | | | | | | |
| а) дебетовое сальдо | 4001 | - | 4037 | - | 4055 | - | 4091 | - |
| б) кредитовое сальдо | 4002 | 81 530 200 | 4038 | - | 4056 | - | 4092 | 112 986 247 |
| Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике | | | | | | | | |
| а) исправления в дебетовой стороне счета | 4003 | - | 4039 | - | 4057 | - | 4093 | - |
| б) исправления в кредитовой стороне счета | 4004 | - | 4040 | - | 4058 | - | 4094 | - |
| Скорректированный остаток по состоянию на 1 января 2015 г. | | | | | | | | |
| а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0 | 4005 | - | 4041 | - | 4059 | - | 4095 | - |
| б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0 | 4006 | 81 530 200 | 4042 | - | 4060 | - | 4096 | 112 986 247 |
| Изменения в предыдущем 2015 г. | | | | | | | | |
| а) оборот в дебетовой стороне счета | 4007 | - | 4043 | - | 4061 | - | 4097 | 7 639 380 |
| б) оборот в кредитовой стороне счета | 4008 | - | 4044 | - | 4062 | - | 4098 | 16 104 667 |
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г. | | | | | | | | |
| а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0 | 4009 | - | 4045 | - | 4063 | - | 4099 | - |
| б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0 | 4010 | 81 530 200 | 4046 | - | 4064 | - | 4100 | 121 451 534 |
| Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике | | | | | | | | |
| а) исправления в дебетовой стороне счета | 4011 | - | 4047 | - | 4065 | - | 4101 | - |
| б) исправления в кредитовой стороне счета | 4012 | - | 4048 | - | 4066 | - | 4102 | - |
| Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г. | | | | | | | | |
| а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0 | 4013 | - | 4049 | - | 4067 | - | 4103 | - |
| б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0 | 4014 | 81 530 200 | 4050 | - | 4068 | - | 4104 | 121 451 534 |
| Изменения в текущем 2016 г. | | | | | | | | |
| а) оборот в дебетовой стороне счета | 4015 | - | 4051 | - | 4069 | - | 4105 | 4 025 961 |
| б) оборот в кредитовой стороне счета | 4016 | - | 4052 | - | 4070 | - | 4106 | 16 081 869 |
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г. | | | | | | | | |
| а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0 | 4017 | - | 4053 | - | 4071 | - | 4107 | - |
| б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0 | 4018 | 81 530 200 | 4054 | - | 4072 | - | 4108 | 133 507 442 |

(продолжение)

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (продолжение)

| | Компоненты прочего совокупного дохода | | | | | | ИТОГО КАПИТАЛ |
|---|---------------------------------------|---|------|-------------------------------|------|--|------------------|
| | код | Резерв под изменение стоимости имущества | код | Актуарная прибыль (убытки) | код | Убытки или прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи | |
| Остаток по состоянию на 1 января 2015 г. | | | | | | | |
| а) дебетовое сальдо | 4109 | - | 4127 | - | 4217 | 42 277 | |
| б) кредитовое сальдо | 4110 | - | 4128 | 112 132 | 4218 | - | 4235 |
| Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике | | | | | | | |
| а) исправления в дебетовой стороне счета | 4111 | - | 4129 | - | 4219 | - | |
| б) исправления в кредитовой стороне счета | 4112 | - | 4130 | - | 4220 | - | 4236 |
| Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2015 г. | | | | | | | |
| а) откорректированное дебетовое сальдо (1а+2а-2б)>=0 | 4113 | - | 4131 | - | 4221 | 42 277 | |
| б) откорректированное кредитовое сальдо (1б-2а+2б)>=0 | 4114 | - | 4132 | 112 132 | 4222 | - | 4237 |
| Изменения в предыдущем 2015 г. | | | | | | | |
| а) оборот в дебетовой стороне счета | 4115 | - | 4133 | - | 4223 | 37 287 | |
| б) оборот в кредитовой стороне счета | 4116 | - | 4134 | 793 | 4224 | - | 4238 |
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 г. | | | | | | | |
| а) дебетовое сальдо (3а+4а-4б)>=0 | 4117 | - | 4135 | - | 4225 | 79 564 | |
| б) кредитовое сальдо (3б-4а+4б)>=0 | 4118 | - | 4136 | 112 925 | 4226 | - | 4239 |
| Исправление существенных ошибок и изменения в учетной политике | | | | | | | |
| а) исправления в дебетовой стороне счета | 4119 | - | 4137 | - | 4227 | - | |
| б) исправления в кредитовой стороне счета | 4120 | - | 4138 | - | 4228 | - | 4240 |
| Откорректированный остаток по состоянию на 1 января 2016 г. | | | | | | | |
| а) откорректированное дебетовое сальдо (5а+6а-6б)>=0 | 4121 | - | 4139 | - | 4229 | 79 564 | |
| б) откорректированное кредитовое сальдо (5б-6а+6б)>=0 | 4122 | - | 4140 | 112 925 | 4230 | - | 4241 |
| Изменения в текущем 2016 г. | | | | | | | |
| а) оборот в дебетовой стороне счета | 4123 | - | 4141 | - | 4231 | - | |
| б) оборот в кредитовой стороне счета | 4124 | 80 607 | 4142 | 9 987 | 4232 | 13 045 | 4242 |
| Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 г. | | | | | | | |
| а) дебетовое сальдо (7а+8а-8б)>=0 | 4125 | - | 4143 | - | 4233 | 66 519 | |
| б) кредитовое сальдо (7б-8а+8б)>=0 | 4126 | 80 607 | 4144 | 122 912 | 4234 | - | 4243 |

Примечания на страницах 10 - 72 являются неотъемлемой частью настоящих финансовых отчетов.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Нефтяная индустрия Сербии» Нови Сад (именуемое в дальнейшем: Общество) является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в основном в Республике Сербия. К основным направлениям деятельности Общества 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». ПАО «Газпром нефть», 2 февраля 2009 года, 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 финансовая отчетность утверждена Генеральным директором и будет представлена на Общем собрании акционеров, в целях ее утверждения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основания для составления финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составлена Обществом в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» Республики Сербия («Службени гласник РС» № 62/2013), требующим разработки 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 финансовая отчетность составлена Обществом в предусмотренном Министерством финансов Республики Сербии формате.
- «Забалансовые средства и обязательства» отражены в форме бухгалтерского баланса. Данные статьи по определению МСФО не являются ни активами, ни обязательствами.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

В связи с этим представленная финансовая отчетность не может рассматриваться как финансовая отчетность, которая составлена в полном соответствии с МСФО.

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

В день подписания 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. Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам бизнеса составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу оперативного управления Общества. Высшим органом оперативного управления, который распределяет ресурсы и оценивает деятельность 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

Общество в целом не подвержено значительным сезонным колебаниям.

2.4. Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи, отраженные в финансовой отчетности Общества, оцениваются и отражаются в валюте преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность ("функциональная валюта"). Показатели данной финансовой отчетности выражены в сербских динарах (сокр. - РСД), которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Общества.

(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. Прибыль или убытки от курсовых разниц, возникающие при расчетах по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец года, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

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

2.5. Нематериальные активы

(а) Лицензии и права (концессии)

Отдельно полученные лицензии отражаются по исторической себестоимости. Лицензии имеют ограниченный срок действия и отражаются по покупной стоимости, за вычетом аккумулированной амортизации. Расчет амортизации производится с применением пропорционального метода, в целях распределения расходов на лицензии в течение их оцененного срока действия.

Лицензии и права включают права на разведку и 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 покупке программного обеспечения и его ввода в эксплуатацию.

Данные расходы амортизируются в течение срока их оцененного срока действия (до 8 лет).

2.6. Разведка и оценка минеральных ресурсов

(а) Средства для разведки и оценки

В период разведки, расходы на разведку и оценку запасов нефти и природного газа капитализируются до подтверждения того, что запасы газа и нефти не будут достаточными для обоснования 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

(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 рамках основных средств на этапе подготовки согласно их экономической сущности. По завершению процесса развития на определенном нефтяном месторождении, производится перевод в основные средства, 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 на разработку, 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.

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

Доказанные 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

2.7. 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 Общество 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 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 |
|---------------------------------|--------------------|
| Строительные объекты | 10 - 50 |
| Техника и оборудование | |
| - Производственное оборудование | 7 - 25 |
| - Мебель | 5 - 10 |
| - Транспортные средства | 7 - 20 |
| - Компьютеры | 5 - 10 |
| Прочее | 3 - 10 |

Остаточная стоимость активов и срок 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 отчете о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (примечания 36 и 37).

2.8. Обесценение нефинансовых активов

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 на то, 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 гудвила, которые ранее были обесценены, проверяются на возможность отмены обесценения, на каждую отчетную дату.

2.9. 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 Общества 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 учитываются в составе отчета о прибылях и убытках по строке «Прочие доходы/(расходы)» (Примечания 36 и 37).

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество 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.

2.10. Долгосрочные финансовые активы

Общество 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.

2.10.1 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. В бухгалтерском балансе Общества займы и дебиторская задолженность отражаются по строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность».

(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 Общества, если у руководства нет намерений продать активы в течение 12 месяцев с отчетной даты, и в последнем они представляют собой краткосрочные активы Общества.

2.10.2 Признание и измерение финансовых активов

Регулярная покупка и продажа финансовых активов признается на день совершения торговой сделки – день принятия Обществом 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 самого Общества.

Инвестиции, 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 Общества 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 35).

2.10.3 Обесценение финансовых активов

(а) *Активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

На каждую отчетную дату Общество 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 Обществом для определения наличия объективных доказательств 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;
- Общество 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 по данному 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 Общество оценивает, существуют ли объективные доказательства существования обесценения актива.

Сумма убытка по 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 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. Общество может оценивать снижение стоимости на основании справедливой стоимости финансового инструмента, с использованием наблюдаемых рыночных цен.

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

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

(Все суммы выражены в 000 РСД, 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 отчете о прибылях и убытках.

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

В конце каждого отчетного периода Общество оценивает, имеются ли объективные доказательства обесценения какого либо финансового актива или группы финансовых активов. Для оценки снижения стоимости долговых ценных бумаг, Общество 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 отчете о прибылях и убытках – переносится из строки капитала и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения долевых инструментов не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе 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.

2.11. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости или по чистой стоимости реализации, в зависимости от того какая из них является самой низкой. Себестоимость определяется 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 Общества 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 37).

2.12. 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 составляет более 12 месяцев) торговая дебиторская задолженность классифицируется в качестве краткосрочной и отражается в составе оборотных активов. В противном случае, торговая дебиторская задолженность считается долгосрочной и отражается в составе внеоборотных активов.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости и в последующем учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается тогда, когда существует доказательство, что Общество 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 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 отчете о прибылях и убытках в рамках «доходов от оценки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток» (Примечание 35).

2.13. 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 и банковских овердрафтов. Банковские овердрафты отражены в составе строки краткосрочные кредиты раздела краткосрочные обязательства бухгалтерского баланса.

2.14. Забалансовые активы и обязательства

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

2.15. Акционерный капитал

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

2.16. Прибыль на акцию

Общество 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.

2.17. Резервы

Резервы на восстановление и охрану окружающей среды и ведение судебных споров признаются в следующих случаях: когда у Общества 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 отчета о прибылях и убытках.

2.18. 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 отчете о прибылях и убытках за период использования кредита, с использованием метода эффективной процентной ставки.

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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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

2.19. 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 Общества, 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.

2.20. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогам за налоговый период состоят из текущего и отложенного налога. Налоговые обязательства признаются в 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 Общество 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 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.

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.

2.21. Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные обязательства

Общество создает пенсионный план с установленными взносами. Общество делает отчисления в общественные пенсионные фонды на обязательной основе. Общество 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

Общество 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. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, относятся на счет или в пользу капитала в рамках 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

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

В 2014 году Общество начало реализацию новой трехлетней (2015 – 2017) программы поощрения руководителей компании, которая будет базироваться на реализации поставленных ключевых показателей эффективности (КПЭ) (Примечание 24).

2.22. 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 Общества. Выручка признается без учета НДС, акцизов, возврата товаров, скидок и уступок, после исключения доходов от продажи, полученных в рамках Общества.

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

а) Выручка от реализации – оптовая торговля

Общество занимается добычей и продажей нефти, нефтехимических продуктов и сжиженного нефтяного газа на оптовом рынке. Доход от проданных товаров признается в момент поставки Обществом 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 Обществом 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

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

в) Выручка от оказания услуг

Общество осуществляет реализацию инженерно-технических услуг, связанных с эксплуатацией и хранением нефти и газа. 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.

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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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

Общество торгует электроэнергией на краткосрочном и долгосрочном уровне, на общепринятых условиях, действующих на рынке электроэнергии.

д) Процентный доход

Процентный доход признается на пропорциональной временной основе, применением метода эффективной процентной ставки. В случае уменьшения стоимости дебиторской задолженности, Общество 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.

2.23. Аренда

Аренда, на условиях, на которых Общество по существу принимает на себя все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как финансовая аренда. 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 отчете о финансовом положении Общества. Общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год по линейному методу в течение срока аренды.

2.24. Распределение дивидендов

Дивиденды отражаются как обязательства в периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами Общества.

2.25. Капитализация расходов по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, которые не оцениваются по справедливой стоимости и которые требуют значительного времени на подготовку к использованию или продаже (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 применения руководством ключевых расчетных оценок и допущений, влияющих на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие в финансовой отчетности условных активов и обязательств на отчетную дату, 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 Обществом учетной политики. Фактические результаты деятельности Общества 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 финансовой отчетности, и о суждениях и оценках, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, представлена ниже.

3.1. Оценка запасов нефти и газа

Запасы нефти и газа сложно точно определить, поэтому инженерные оценки запасов являются неопределенными и подлежат пересмотру в будущем. Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится Обществом, в соответствии с правилами, установленными Комиссией по ценным бумагам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC), которые относятся к подтвержденным и потенциальным запасам. Такие учетные показатели как амортизационные отчисления, 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

В некоторых случаях могут потребоваться существенные новые капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование, в целях обеспечения добычи нефти из указанных запасов. 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 1 188 513 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 г.: РСД 1 079 717).

3.3. Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства о том, 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, рассматриваются Обществом, 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.

3.4. 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.

Общество 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, Общество 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 всего Общества, 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 1%, текущая стоимость обязательств по выходным пособиям Общества увеличилась бы на 10,4% и 6,2% по юбилейным вознаграждениям.

3.5. Обязательства по восстановлению природных ресурсов и охране окружающей среды

Руководство Общества 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 Общества, 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%) на годовом уровне, текущая стоимость обязательств увеличилась бы на РСД 263 562 (2015 г.: уменьшилась на РСД 339 439).

3.6. Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам для Общества. Руководство Общества 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 Общества или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Общество после консультаций с юридическими консультантами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Общества судебных и налоговых процедур, а также основания для выплаты возмещения, которое может быть взысканным или ожидаемым в приведенных обстоятельствах. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в финансовой отчетности Общества. 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 если 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, Общество может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства и юристов компании, могут представлять интерес для акционеров и других лиц (Примечание 40).

3.7. Возмещаемая стоимость основных средств

В соответствии с изменениями цены сырой нефти на мировом рынке, руководством Общества проведен анализ чувствительности данных влияний на возмещаемую стоимость основных средств и совокупную деятельность Общества. 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 (172,1 млрд. РСД).

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МСФО

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

- 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 Общество не утвердило 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.

(Все суммы выражены в 000 РСД, 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 долевыми инструментами 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 долевым инструментом 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает 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. Общество на данный момент оценивает влияние нового стандарта на свою финансовую отчетность.

«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. Общество представит результаты раскрытия в финансовой отчетности на 2017 г..

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

- «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).
- «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 предыдущих абзацах не указано иначе, не ожидается что новые стандарты и толкования значительно повлияют на финансовую отчетность Общества.

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

6.1. Факторы финансового риска

Деятельность Общества 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 Обществе направлено на то, чтобы в условиях, когда невозможно предусмотреть поведение финансовых рисков потенциальные отрицательные воздействия на финансовую деятельность Общества, свести к минимуму.

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

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иначе)

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено 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.

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 Общества.

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

31 декабря 2016 года

| | РСД | Евро | Долл. США | Прочее | Итого |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Финансовые средства | | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества | - | 32 413 076 | - | - | 32 413 076 |
| Прочие долгосрочные финансовые вложения | 77 304 | 1 002 384 | 7 028 | - | 1 086 716 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 7 872 | 9 292 006 | - | - | 9 299 878 |
| Оборотные активы | 25 220 003 | 12 702 034 | 507 965 | - | 38 430 002 |
| Торговая дебиторская задолженность | 400 780 | 82 162 | 183 610 | - | 666 552 |
| Дебиторская задолженность по специфическим сделкам | 302 452 | 3 223 629 | 322 | 11 | 3 526 414 |
| Прочая дебиторская задолженность | 376 777 | 3 142 925 | - | - | 3 519 702 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 10 611 235 | 4 737 144 | 4 681 654 | 23 618 | 20 053 651 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 017 569 | 557 836 | 22 997 | 343 | 3 598 745 |
| Прочие оборотные активы | | | | | |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | (815) | (53 597 820) | (39 371 390) | (353 755) | (93 323 780) |
| Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (1 109 799) | (21 462 958) | (236 526) | (31 799) | (22 841 082) |
| Торговая кредиторская задолженность | (9 032 098) | (9 527 421) | (6 226 962) | (75 038) | (24 861 519) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (7 656 452) | (76 079) | (319 154) | (16 629) | (8 068 314) |
| Прочие обязательства | (10 097 391) | (8 962) | (1 690 223) | (243) | (11 796 819) |
| Чистая подверженность риску | 12 117 437 | (17 520 044) | (42 440 679) | (453 492) | (48 296 778) |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иначе)

31 декабря 2015 года

| | РСД | Евро | Долл. США | Прочие | Итого |
|---|------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Финансовые средства | | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Долгосрочные вложения в материнские и дочерние общества | - | 33 502 197 | - | - | 33 502 197 |
| Прочие долгосрочные финансовые вложения | 70 937 | 1 093 112 | 6 675 | - | 1 170 724 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 2 440 501 | 12 148 487 | - | - | 14 588 988 |
| Прочие внеоборотные активы | - | 138 633 | - | - | 138 633 |
| Оборотные активы | | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 15 380 535 | 19 571 995 | 376 133 | - | 35 328 663 |
| Дебиторская задолженность по специфическим сделкам | 443 323 | 44 022 | 174 379 | - | 661 724 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 804 763 | 827 801 | 276 | 217 | 2 633 057 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 861 028 | 394 907 | - | - | 1 255 935 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 546 305 | 501 122 | 6 622 074 | 60 392 | 16 729 893 |
| Прочие оборотные активы | 5 369 765 | 721 414 | 597 629 | 370 | 6 689 178 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | (978) | (52 993 282) | (45 960 298) | (354 688) | (99 309 246) |
| Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (730 081) | (9 517 023) | (7 427 780) | (25 511) | (17 700 395) |
| Торговая кредиторская задолженность | (9 772 132) | (4 790 547) | (10 541 327) | (68 087) | (25 172 093) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (8 036 122) | (50 121) | (325 383) | (14 298) | (8 425 924) |
| Прочие обязательства | (9 630 899) | (8 564) | (1 119 478) | - | (10 758 941) |
| Чистая подверженность риску | 7 746 945 | 1 584 153 | (57 597 100) | (401 605) | (48 667 607) |

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

Общество приняло 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 Общества и прибыль/убытки, которые возникнут вследствие изменения курса, а не изменения структуры портфеля инвестиций и других переменных на дату отчетности.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы выражены в 000 РСД, 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 876 002 (2015: РСД 79 208), 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 4 244 068 (2015: РСД 5 759 710), в основном за счет положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при пересчете обязательств по займам и кредиторской задолженности перед поставщиками, выраженных в долл. США.

Денежные потоки и риск влияния изменений процентных ставок

Займы, выданные по переменным процентным ставкам, подвергают Общество риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, в то время как займы, выданные по фиксированным процентным ставкам, подвергают Общество 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 Общества. 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

Общество 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 Обществом. В отношении отечественных банков, если речь идет о банке, с которым Общество проводит пассивные операции, применяется второй критерий, а в случае банка, с которым Общество не работает, кредитные лимиты устанавливаются на основе определенной методологии.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

Риск ликвидности

Планирование общих денежных потоков осуществляется на уровне Общества. Финансовая служба постоянно отслеживает платежеспособность Общества, в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для нужд деятельности, при поддержании уровня неиспользованных кредитных линий, чтобы Общество не превысило допустимый кредитный лимит у банков либо не нарушило условия (ковенанты, где применимо) по договорам займа. Данный вид планирования учитывает планы Общества 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 Общества 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 | 116 164 862 | 124 223 454 | 25 584 802 | 83 766 782 | 14 871 870 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (кроме обязательств по выплате дивидендов) | 21 091 070 | 21 091 070 | 21 089 211 | 1 859 | - |
| | 137 255 932 | 145 314 524 | 46 674 013 | 83 768 641 | 14 871 870 |
| На 31 декабря 2015 г. | | | | | |
| Займы | 117 009 641 | 127 416 009 | 20 565 882 | 86 807 690 | 20 042 437 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (кроме обязательств по выплате дивидендов) | 21 399 785 | 21 399 785 | 21 399 785 | - | - |
| | 138 409 426 | 148 815 794 | 41 965 667 | 86 807 690 | 20 042 437 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

6.2. Управление риском капитала

В области управления капиталом руководство Общества ставит своей целью гарантировать 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, Общество может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемую акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие кредиты или продавать непрофильные активы.

На уровне Общества 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 Общества к EBITDA на конец отчетных периодов:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Обязательства по кредитам – итого (примечания 25 и 26) | 116 164 862 | 117 009 641 |
| Минус: денежные средства и денежные эквиваленты (примечание 20) | <u>(20 053 651)</u> | <u>(16 729 893)</u> |
| Чистая задолженность | 96 111 211 | 100 279 748 |
| EBITDA | <u>37 143 408</u> | <u>44 109 439</u> |
| Соотношение чистой задолженности к EBITDA | 2,59 | 2,27 |

Общество обязалась (на уровне Газпром Нефть) 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. Общество 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 Общества к управлению риском капитала.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы выражены в 000 РСД, 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 Общества, представляет собой текущую цену спроса на активы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием методик оценки. Общество 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 Общества 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 Общества организована в двух операционных сегментах: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

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

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

Показатель EBITDA представляет собой EBITDA Общества. Руководство полагает, что показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Общества, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как прибыль 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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

| | Переработка, Элиминируемые | | | Итого |
|---|----------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | Разведка и добыча | маркетинг и сбыт | продажи | |
| Выручка от продажи: | 36 311 772 | 178 010 012 | (36 408 183) | 177 913 601 |
| Межсегментная | 34 048 352 | 2 359 831 | (36 408 183) | - |
| Внешняя | 2 263 420 | 175 650 181 | - | 177 913 601 |
| ЕБИТДА (Сегментный результат) | 21 303 104 | 15 840 304 | - | 37 143 408 |
| Амортизация | (5 231 586) | (8 346 965) | - | (13 578 551) |
| Убытки/Доходы от обесценения (примечания 36 и 37) | (4 595) | 11 109 | - | 6 514 |
| Обесценение разведки (примечание 9) | (1 204 851) | - | - | (1 204 851) |
| Финансовые расходы, нетто | (252 962) | (4 390 765) | - | (4 643 727) |
| Налог на прибыль | (273 282) | (2 246 393) | - | (2 519 675) |
| Сегментная прибыль/ (убыток) | 15 479 505 | 602 364 | - | 16 081 869 |

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

| | Переработка | | | Итого |
|--|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| | Разведка и добыча | маркетинг и сбыт | Исключено | |
| Выручка от продажи: | 51 355 327 | 197 408 632 | (48 902 683) | 199 861 276 |
| Межсегментная | 47 547 891 | 1 354 792 | (48 902 683) | - |
| Внешняя | 3 807 436 | 196 053 840 | - | 199 861 276 |
| ЕБИТДА (Сегментный результат) | 38 284 468 | 5 824 971 | - | 44 109 439 |
| Амортизация | (3 649 779) | (8 451 484) | - | (12 101 263) |
| Убытки от обесценения (примечания 36 и 37) | (10 965) | (16 750) | - | (27 715) |
| Финансовые расходы, нетто | (154 959) | (10 078 687) | - | (10 233 646) |
| Налог на прибыль | (1 023 893) | (3 327 324) | - | (4 351 217) |
| Сегментная прибыль/ (убыток) | 32 744 433 | (16 639 766) | - | 16 104 667 |

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 | 16 081 869 | 16 104 667 |
| Налог на прибыль | 2 519 675 | 4 351 217 |
| Прочие расходы | 1 374 090 | 2 262 281 |
| Прочие доходы | (1 772 257) | (2 341 163) |
| Расходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках | 273 186 | 416 034 |
| Доходы от корректировки стоимости прочих активов, оцениваемых по справедливой стоимости по отчету о прибылях и убытках | (6 517 073) | (7 102 453) |
| Финансовые расходы | 8 796 821 | 14 671 061 |
| Финансовые доходы | (4 153 094) | (4 437 415) |
| Амортизация | 13 578 551 | 12 101 263 |
| Прочие неоперационные расходы, нетто* | 6 961 640 | 8 083 947 |
| ЕБИТДА | 37 143 408 | 44 109 439 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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

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: | 3 059 894 | - | 3 059 894 |
| <i>Розница</i> | 35 810 | - | 35 810 |
| <i>Опт</i> | 3 024 084 | - | 3 024 084 |
| Продажи нефтепродуктов: | 132 452 903 | 24 885 138 | 157 338 041 |
| <i>Розница</i> | 44 481 288 | - | 44 481 288 |
| <i>Опт</i> | 87 971 615 | 24 885 138 | 112 856 753 |
| Продажи электроэнергии | 467 822 | 8 690 443 | 9 158 265 |
| Прочие продажи | 6 168 348 | 163 319 | 6 331 667 |
| Итого: Продажи | 142 148 967 | 35 760 395 | 177 909 362 |

| | 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: | 6 190 132 | - | 6 190 132 |
| <i>Розница</i> | - | - | - |
| <i>Опт</i> | 6 190 132 | - | 6 190 132 |
| Продажи нефтепродуктов: | 153 999 399 | 28 848 600 | 182 847 999 |
| <i>Розница</i> | 49 664 208 | - | 49 664 208 |
| <i>Опт</i> | 104 335 191 | 28 848 600 | 133 183 791 |
| Продажи электроэнергии | 370 157 | 716 582 | 1 086 739 |
| Прочие продажи | 5 768 594 | 303 621 | 6 072 215 |
| Итого: Продажи | 166 966 776 | 32 891 331 | 199 858 107 |

Из общей суммы выручки от реализации нефтепродуктов (оптовые продажи) в размере РСД 112 856 753 (2015: РСД 133 183 791), выручка в размере РСД 13 844 962 (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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

Центральный офис Общества расположен на территории Республики Сербия. Общая выручка от внешних покупателей на территории Республики Сербия составила РСД 142 148 967 (2015 г.: РСД 166 966 776), а общая выручка от внешних покупателей из других стран составила РСД 35 760 395 (2015 г.: РСД 32 891 331). 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 | 5 540 887 | 7 430 785 |
| Босния и Герцеговина | 5 206 259 | 5 583 102 |
| Румыния | 3 817 547 | 3 122 727 |
| Прочие рынки | 10 320 445 | 12 711 986 |
| | 24 885 138 | 28 848 600 |
| Реализация электроэнергии | 8 690 443 | 716 582 |
| Прочие доходы | 163 319 | 303 621 |
| | 35 760 395 | 32 891 331 |

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы выражены в 000 РСД, если не указано иначе)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Инвестиции в развитие | Концессии, патенты, лицензии, программное обеспечение и другие права | Прочие нематериальные активы | Нематериальные активы на стадии разработки | Итого |
|--|-----------------------|--|------------------------------|--|-------------------|
| На 1 января 2015 | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 3 873 219 | 6 494 640 | 971 770 | 7 714 691 | 19 054 320 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (40 079) | (3 428 260) | (96 536) | (88 098) | (3 652 973) |
| Остаточная стоимость | 3 833 140 | 3 066 380 | 875 234 | 7 626 593 | 15 401 347 |
| Год, закончившийся 31 декабря 2015 | | | | | |
| Поступление | - | - | - | 2 137 190 | 2 137 190 |
| Перевод из категории незавершенного строительства | 2 744 618 | 924 762 | 1 281 | (3 670 661) | - |
| Обесценение (примечание 37) | - | (72) | - | - | (72) |
| Амортизация | (402 257) | (883 622) | (18 208) | - | (1 304 087) |
| Перевод с категории основные средства (примечание 9) | - | - | - | 68 609 | 68 609 |
| Прочие переводы | (21 784) | 1 113 | 21 276 | - | 605 |
| Остаточная стоимость | 6 153 717 | 3 108 561 | 879 583 | 6 161 731 | 16 303 592 |
| На 31 декабря 2015 | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 617 839 | 7 420 522 | 972 536 | 6 249 829 | 21 260 726 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (464 122) | (4 311 961) | (92 953) | (88 098) | (4 957 134) |
| Остаточная стоимость | 6 153 717 | 3 108 561 | 879 583 | 6 161 731 | 16 303 592 |
| На 1 января 2016 | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 617 839 | 7 420 522 | 972 536 | 6 249 829 | 21 260 726 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (464 122) | (4 311 961) | (92 953) | (88 098) | (4 957 134) |
| Остаточная стоимость | 6 153 717 | 3 108 561 | 879 583 | 6 161 731 | 16 303 592 |
| Год, закончившийся 31 декабря 2016 | | | | | |
| Поступление | - | - | - | 2 058 076 | 2 058 076 |
| Перевод из категории незавершенного строительства | - | 606 776 | 17 620 | (624 396) | - |
| Амортизация | (680 299) | (994 804) | (18 316) | - | (1 693 419) |
| Перевод с категории основные средства (примечание 9) | - | - | - | 5 458 | 5 458 |
| Выбытие и списание | - | - | (4 871) | (902 203) | (907 074) |
| Остаточная стоимость | 5 473 418 | 2 720 533 | 874 016 | 6 698 666 | 15 766 633 |
| На 31 декабря 2016 | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 617 839 | 7 812 985 | 951 010 | 6 728 622 | 22 110 456 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (1 144 421) | (5 092 452) | (76 994) | (29 956) | (6 343 823) |
| Остаточная стоимость | 5 473 418 | 2 720 533 | 874 016 | 6 698 666 | 15 766 633 |

Нематериальные активы на стадии разработки, по состоянию на 31 декабря 2016 года, в размере РСД 6 698 666 (2015 г.: РСД 6 161 731) в основном относятся к инвестициям в исследования (неподтвержденные запасы) в размере РСД 5 245 337 (2015: РСД 4 941 068).

(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 недвижимости, установки и оборудование | Вложения в арендованные недвижимости, установки и оборудование | Авансы | Итого |
|---|-------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|---|--|------------------|--------------------|
| На 1 января 2015 | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 10 969 423 | 129 367 760 | 92 244 112 | 33 860 460 | 76 768 | 400 426 | 1 629 280 | 268 548 229 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (334 129) | (37 681 463) | (35 149 180) | (2 782 803) | (1 850) | (31 723) | (29 257) | (76 010 405) |
| Остаточная стоимость | 10 635 294 | 91 686 297 | 57 094 932 | 31 077 657 | 74 918 | 368 703 | 1 600 023 | 192 537 824 |
| Год, закончившийся 31 декабря 2015 | | | | | | | | |
| Поступление | - | 100 888 | - | 26 475 221 | - | - | 5 005 254 | 31 581 363 |
| Перевод обязательств по выбытию активов | 16 823 | 20 826 750 | 9 446 258 | (30 305 122) | - | 15 291 | - | - |
| Обесценение (примечание 37) | - | (206 567) | (8 874) | (106 555) | (2) | - | (1 631) | (323 629) |
| Амортизация | - | (5 004 485) | (5 730 008) | - | - | (62 683) | - | (10 797 176) |
| Перевод в категорию нематериальных вложений (примечание 8) | - | - | - | (68 609) | - | - | - | (68 609) |
| 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 | (97 730) | (78 158) | (128 341) | (195 231) | (39) | - | (5 271 037) | (5 770 536) |
| Прочие переводы | 14 126 | (29 894) | 6 438 | - | - | 8 724 | - | (606) |
| Остаточная стоимость | 10 446 971 | 107 307 311 | 60 680 381 | 26 877 361 | 74 877 | 330 035 | 1 332 609 | 207 049 545 |
| По состоянию на 31 декабря 2015 | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 10 748 445 | 150 010 082 | 100 887 394 | 29 253 159 | 76 604 | 424 741 | 1 363 418 | 292 763 843 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (301 474) | (42 702 771) | (40 207 013) | (2 375 798) | (1 727) | (94 706) | (30 809) | (85 714 298) |
| Остаточная стоимость | 10 446 971 | 107 307 311 | 60 680 381 | 26 877 361 | 74 877 | 330 035 | 1 332 609 | 207 049 545 |
| Год, закончившийся 31 декабря 2016 | | | | | | | | |
| Поступление | - | - | - | 19 604 356 | - | - | 3 350 598 | 22 954 954 |
| Перевод обязательств по выбытию активов | 60 238 | 16 836 013 | 5 938 414 | (22 841 216) | - | 6 551 | - | - |
| Эффекты оценки | - | 94 832 | - | - | - | - | - | 94 832 |
| Обесценение (примечание 37) | - | (1 602) | (3 543) | (25 696) | - | - | (11 213) | (42 054) |
| Амортизация | - | (5 765 500) | (6 054 385) | - | - | (65 247) | - | (11 885 132) |
| Перевод в категорию нематериальных вложений (примечание 8) | - | - | - | (5 458) | - | - | - | (5 458) |
| Перевод в инвестиционную собственность | (5 554) | (131 685) | 741 | - | - | - | - | (136 498) |
| Выбытие и списание | (25 802) | (240 697) | (134 360) | (437 000) | (477) | - | (2 651 149) | (3 489 485) |
| Прочие переводы | (7 610) | (4 562) | (24 054) | 14 596 | - | - | - | (21 630) |
| Остаточная стоимость | 10 468 243 | 118 094 110 | 60 403 194 | 23 186 943 | 74 400 | 271 339 | 2 020 845 | 214 519 074 |
| По состоянию на 31 декабря 2016 | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 10 769 717 | 166 064 135 | 106 150 666 | 25 290 900 | 75 543 | 431 292 | 2 062 604 | 310 844 857 |
| Корректировка стоимости и обесценение | (301 474) | (47 970 025) | (45 747 472) | (2 103 957) | (1 143) | (159 953) | (41 759) | (96 325 783) |
| Остаточная стоимость | 10 468 243 | 118 094 110 | 60 403 194 | 23 186 943 | 74 400 | 271 339 | 2 020 845 | 214 519 074 |

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

На 31 декабря 2016 Общество провело тестирование на предмет обесценения активов в отношении единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС») – подробности указаны в примечании 3.7. Общество признало обесценение в 2016 году в размере РСД 42 054 (2015: РСД 323 629) в отношении технологически и физических 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 (Убытки) / Переоценка по справедливой стоимости (примечание 36 и 37) | 79 957 | (124 003) |
| Перевод из категории 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 36).

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, основанная 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).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(Все суммы выражены в 000 РСД, 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 Обществом, на основании долгосрочных договоров аренды. Наиболее значимой информацией при таком подходе оценки является цена аренды автозаправочной станции.

Ключевые предпосылки, используемые для оценки применением метода потребительской стоимости:

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

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

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 (сокращение)/увеличение 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 2.6).

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

| | Капитализированные расходы на разведку и оценку | Капитализированные расходы на развитие | Итого - незавершенное строительство (расходы на геологоразведку и освоение) | Производственные активы | Прочие коммерческие и корпоративные активы | Итого |
|---|---|---|---|----------------------------|---|--------------------|
| На 1 января 2015 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 15 001 370 | 11 578 278 | 26 579 648 | 73 455 119 | 22 203 | 100 056 970 |
| Корректировка стоимости и обесценение | - | (253 585) | (253 585) | (19 210 617) | (20 358) | (19 484 560) |
| Остаточная стоимость | 15 001 370 | 11 324 693 | 26 326 063 | 54 244 502 | 1 845 | 80 572 410 |
| Год, закончившийся 31 декабря 2015 года | | | | | | |
| Поступление | 4 662 200 | 17 897 017 | 22 559 217 | 100 269 | - | 22 659 486 |
| Перевод из категории незавершенного строительства | (3 239 841) | (21 798 085) | (25 037 926) | 25 037 926 | - | - |
| Обесценение | - | (10 332) | (10 332) | (634) | (2) | (10 968) |
| Амортизация | - | - | - | (3 618 330) | (1) | (3 618 331) |
| Выбытие и списание | (143 302) | - | (143 302) | (56 321) | - | (199 623) |
| Прочие переводы | 463 942 | (17 820) | 446 122 | (232 689) | - | 213 433 |
| | 16 744 369 | 7 395 473 | 24 139 842 | 75 474 723 | 1 842 | 99 616 407 |
| На 31 декабря 2015 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 16 744 369 | 7 644 244 | 24 388 613 | 98 224 109 | 22 153 | 122 634 875 |
| Корректировка стоимости и обесценение | - | (248 771) | (248 771) | (22 749 386) | (20 311) | (23 018 468) |
| | 16 744 369 | 7 395 473 | 24 139 842 | 75 474 723 | 1 842 | 99 616 407 |
| На 1 января 2016 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 16 744 369 | 7 644 244 | 24 388 613 | 98 224 109 | 22 153 | 122 634 875 |
| Корректировка стоимости и обесценение | - | (248 771) | (248 771) | (22 749 386) | (20 311) | (23 018 468) |
| Остаточная стоимость | 16 744 369 | 7 395 473 | 24 139 842 | 75 474 723 | 1 842 | 99 616 407 |
| Год, закончившийся 31 декабря 2016 года | | | | | | |
| Поступление | 3 467 461 | 12 281 926 | 15 749 387 | (9 379) | - | 15 740 008 |
| Перевод из категории незавершенного строительства | (337 919) | (17 751 224) | (18 089 143) | 18 089 143 | - | - |
| Прочие переводы | (2 252 534) | 2 517 708 | 265 174 | (20 199) | (15) | 244 960 |
| Обесценение | - | (4 595) | (4 595) | - | - | (4 595) |
| Обесценение разведки | (1 204 851) | - | (1 204 851) | - | - | (1 204 851) |
| Амортизация | - | - | - | (4 970 589) | - | (4 970 589) |
| Выбытие и списание | (6 542) | (54 648) | (61 190) | (121 388) | (7) | (182 585) |
| | 16 409 984 | 4 384 640 | 20 794 624 | 88 442 311 | 1 820 | 109 238 755 |
| На 31 декабря 2016 г. | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 16 409 984 | 4 385 516 | 20 795 500 | 115 864 815 | 22 129 | 136 682 444 |
| Корректировка стоимости и обесценение | - | (876) | (876) | (27 422 504) | (20 309) | (27 443 689) |
| Остаточная стоимость | 16 409 984 | 4 384 640 | 20 794 624 | 88 442 311 | 1 820 | 109 238 755 |

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***10. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА**

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| В акциях | 3 457 576 | 3 457 576 |
| В долях | 13 368 335 | 12 868 227 |
| | 16 825 911 | 16 325 803 |
| За вычетом резерва под снижение стоимости | (3 383 280) | (2 883 172) |
| | 13 442 631 | 13 442 631 |

Инвестиции в дочерние общества, по состоянию на 31 декабря 2016 года, относятся к вложениям в акции/доли следующих обществ:

| Наименование | Доля % | Доля | Переоценка стоимости | Балансовая стоимость |
|--|---------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| О Zone a.d., г.Белград, Сербия | 100% | 3 457 576 | (1 172 263) | 2 285 313 |
| NIS Petrol e.o.o.d., г.София, Болгария | 100% | 28 938 | - | 28 938 |
| NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния | 100% | 997 | - | 997 |
| NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г | 100% | 1 030 | - | 1 030 |
| Pannon Naftagas KFT, г.Будапешт, Венгрия | 100% | 2 211 017 | (2 211 017) | - |
| NTC NIS-Naftagas d.o.o., г. Нови Сад, Сербия | 100% | 905 000 | - | 905 000 |
| Naftagas-Tehnički servisi d.o.o., г. Зреньянин, Сербия | 100% | 1 177 032 | - | 1 177 032 |
| Naftagas-Naftni servisi d.o.o., г. Нови Сад, Сербия | 100% | 7 300 000 | - | 7 300 000 |
| Naftagas-Transport d.o.o., г. Нови Сад, Сербия | 100% | 1 717 349 | - | 1 717 349 |
| NIS Oversiz, г.Москва, Россия | 100% | 9 856 | - | 9 856 |
| Jadran-Naftagas d.o.o., г.Баня Лука, Босния и Герцеговина | 66% | 71 | - | 71 |
| Svetlost d.o.o., г.Буяновац, Сербия | 51% | 17 045 | - | 17 045 |
| | | 16 825 911 | (3 383 280) | 13 442 631 |

11. 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 |
|-------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| «Сербская Генерация» | 49% | 1 038 800 | 180 438 |
| Итого инвестиций | | 1 038 800 | 180 438 |

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

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

Сербская Генерация

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

В течение 2015 года Общество 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 финансовой отчетности существенной хозяйственной деятельности не было. В течение 2016 года Общество увеличило размер инвестиций в компанию «Сербская генерация» в размере РСД 858 362.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИНСКИЕ И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам в Сербии | 3 086 461 | 2 904 867 |
| Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам за рубежом | 29 343 549 | 31 270 666 |
| <i>Минус: резерв под обесценение</i> | (16 934) | (673 336) |
| | 32 413 076 | 33 502 197 |

Долгосрочные займы, предоставленные дочерним обществам, выраженные в динарах, относятся к:

| | Валюта | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|---------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>В Сербии:</i> | | | |
| О Zone a.d., г. Белград, Сербия | Евро | 3 086 461 | 2 904 867 |
| | | 3 086 461 | 2 904 867 |
| <i>За рубежом:</i> | | | |
| НИС Петрол е.о.о.д., г. София, Болгария | Евро | 9 504 391 | 11 355 192 |
| NIS Petrol SRL, г.Бухарест, Румыния | Евро | 10 961 059 | 10 131 378 |
| NIS Petrol d.o.o., г. Баня Лука, Б и Г | Евро | 7 357 698 | 7 490 872 |
| Jadran-Naftagas d.o.o, г. Баня Лука, Б и Г | Евро | 1 503 467 | 1 813 389 |
| Pannon Naftagas Kft, г.Будапешт, Венгрия | Евро | 16 934 | 479 835 |
| | | 29 343 549 | 31 270 666 |
| | | 32 430 010 | 34 175 533 |

Долгосрочные займы дочерним обществам, предоставлены по переменной процентной ставке (1М и 6М Euribor + 2,9%), сроком на 7 лет со дня выплаты последнего транша. Отраженная балансовая стоимость долгосрочных займов соответствует их справедливой стоимости.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.***(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)***13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 10 050 | 1 032 339 |
| Долгосрочные займы, предоставленные персоналу | 1 076 725 | 1 161 130 |
| <i>Минус: обесценение</i> | (59) | (1 022 745) |
| | 1 086 716 | 1 170 724 |

Займы, предоставленные сотрудникам, по состоянию на 31 декабря 2016 года, в размере РСД 1 076 725 (31 декабря 2015 года: РСД 1 161 130), относятся к беспроцентным кредитам или кредитам с процентной ставкой 0,5% и 1,5%. Эти кредиты предоставлены сотрудникам на покупку жилья. Погашение кредитов производится путем ежемесячных выплат.

14. 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 |
| <i>Минус: обесценение</i> | (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 Петрохемия“ перед компанией «Нефтяная индустрия Сербии», и их конвертации в государственный долг (краткосрочная часть дебиторской задолженности – примечания 17).

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

15. 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 | 6 671 740 | 7 257 405 |
| | <u>6 671 740</u> | <u>7 257 405</u> |
| Отложенные налоговые обязательства: | | |
| - Отложенные налоговые обязательства, которые будут признаны в течение периода, превышающего один год | (2 612 664) | (2 735 676) |
| | <u>(2 612 664)</u> | <u>(2 735 676)</u> |
| Отложенные налоговые активы (нетто) | <u>4 059 076</u> | <u>4 521 729</u> |

Брутто движение отложенного налога указаны на нижней таблице:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Состояние на 1 января | 4 521 729 | 5 110 091 |
| Эффект на прибыль или убыток | (458 404) | (588 222) |
| Эффект на прочий совокупный доход | (4 247) | (140) |
| Прочее | (2) | - |
| Состояние на 31 декабря | <u>4 059 076</u> | <u>4 521 729</u> |

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 налогооблагаем ой базой | Резерв под изменение стоимости | Итого |
|--|------------------------|---|---|---------------------------|
| <i>Отложенные налоговые обязательства</i> | | | | |
| Состояние на 1 января 2015 | (36 613) | (2 687 451) | - | (2 724 064) |
| Возникновение и отмена временных разниц: | | | | |
| - эффект на общий результат (примечание 38) | 16 825 | (28 297) | - | (11 472) |
| - эффект на прочий совокупный результат | (140) | - | - | (140) |
| По состоянию на 31 декабря 2015 | <u>(19 928)</u> | <u>(2 715 748)</u> | <u>-</u> | <u>(2 735 676)</u> |
| Возникновение и отмена временных разниц: | | | | |
| - эффект на общий результат (примечание 38) | - | 117 308 | - | 117 308 |
| - эффект на прочий совокупный результат | - | - | (14 224) | (14 224) |
| Прочие | 19 928 | - | - | 19 928 |
| По состоянию на 31 декабря 2016 | <u>-</u> | <u>(2 598 440)</u> | <u>(14 224)</u> | <u>(2 612 664)</u> |

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

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

(Все суммы представлены в тысячах РСД, 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 | 7 127 965 | - | 7 834 155 |
| Возникновение и отмена временных разниц (примечание 38): | | | | | |
| - эффект на общий результат | 933 478 | 183 363 | (1 693 591) | - | (576 750) |
| По состоянию на 31 декабря 2015 | 959 009 | 864 022 | 5 434 374 | - | 7 257 405 |
| Возникновение и отмена временных разниц (примечание 38): | | | | | |
| - эффект на общий результат | 30 239 | 66 171 | (672 122) | - | (575 712) |
| - эффект на прочий совокупный результат | (1 762) | - | - | 11 739 | 9 977 |
| Прочие | (19 930) | - | - | - | (19 930) |
| По состоянию на 31 декабря 2016 | 967 556 | 930 193 | 4 762 252 | 11 739 | 6 671 740 |

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.

16. ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Материалы, запасные части, инструменты и инвентарь | 18 227 757 | 14 331 033 |
| Незавершенное производство | 3 119 239 | 4 050 154 |
| Готовая продукция | 5 638 221 | 5 540 706 |
| Товары | 1 532 478 | 1 956 161 |
| Выданные авансы | 319 986 | 453 621 |
| <i>Минус: корректировка стоимости товарно-материальных запасов</i> | (5 038 463) | (5 117 655) |
| <i>Минус: корректировка стоимости выданных авансов</i> | (257 942) | (268 119) |
| | 23 541 276 | 20 945 901 |
| Основные средства, предназначенные для продажи | - | 207 485 |
| <i>Минус: корректировка стоимости средств, предназначенных для продажи</i> | - | (185 782) |
| | - | 21 703 |
| | 23 541 276 | 20 967 604 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

Движение резерва под снижение стоимости запасов представлено в следующей таблице:

| | Обесценение товарно- материальных запасов | Обесценение авансов выданных | Обесценение стоимости средств, предназначенны х для продажи | Итого |
|--|--|------------------------------------|---|------------------|
| По состоянию на 1 января 2015 | 5 613 846 | 239 846 | - | 5 853 692 |
| Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 37) | 89 439 | 39 215 | - | 128 654 |
| Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 36) | (406 016) | (4 439) | - | (410 455) |
| Перевод из прочих средств | - | - | 185 782 | 185 782 |
| Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная | - | (6 503) | - | (6 503) |
| Прочее | (179 614) | - | - | (179 614) |
| По состоянию на 31 декабря 2015 | 5 117 655 | 268 119 | 185 782 | 5 571 556 |
| Резерв под обесценение запасов за счет расходов текущего периода (примечание 37) | 41 204 | 2 237 | - | 43 441 |
| Восстановление резерва под обесценение запасов в пользу доходов текущего периода (примечание 36) | (3 249) | (8 544) | - | (11 793) |
| Прочее | (117 147) | (3 870) | (185 782) | (306 799) |
| По состоянию на 31 декабря 2016 | 5 038 463 | 257 942 | - | 5 296 405 |

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|---------------------|---------------------|
| Материнская компания и дочерние общества, отечественные | 1 399 483 | 1 530 043 |
| Материнская компания и дочерние общества, зарубежные | 1 620 612 | 1 350 735 |
| Прочие связанные стороны, отечественные | 10 380 560 | 19 016 180 |
| Прочие связанные стороны, зарубежные | 994 853 | 148 105 |
| Третьи лица, отечественные | 40 487 522 | 32 107 417 |
| Третьи лица, зарубежные | 968 128 | 755 895 |
| | 55 851 158 | 54 908 375 |
| <i>Минус: резерв под обесценение</i> | <i>(17 421 156)</i> | <i>(19 579 712)</i> |
| | 38 430 002 | 35 328 663 |

Структура данной дебиторской задолженности по срокам ее возникновения:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| Нескорректированная и непросроченная дебиторская задолженность | 35 075 350 | 27 210 041 |
| Нескорректированная, но просроченная дебиторская задолженность: | | |
| до 30 дней | 1 351 752 | 1 671 356 |
| с 1 до 3 мес. | 932 456 | 3 245 737 |
| от 3 месяцев до 1 года | 15 801 | 118 533 |
| свыше 1 года | 1 054 643 | 3 082 996 |
| Итого | 38 430 002 | 35 328 663 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

Из-за неблагоприятных макроэкономических условий в последние годы, Общество столкнулось с трудностями при взыскании дебиторской задолженности от государственных компаний. Однако, руководство Общества 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 | 25 220 003 | 15 380 535 |
| Евро | 12 702 034 | 19 571 995 |
| Долл. США | 507 965 | 376 133 |
| | 38 430 002 | 35 328 663 |

Изменение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности:

| | Торговая дебиторская задолженность | | |
|---|---|---------------------------|-------------------|
| | Индивидуально обесцененная | Совокупно обесцененная | Итого |
| На 1 января 2015 г. | 8 318 085 | 4 183 439 | 12 501 524 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 118 | 114 367 | 114 485 |
| Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35) | (5 653 229) | (127 963) | (5 781 192) |
| Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная | - | (188 529) | (188 529) |
| Перевод из прочей дебиторской задолженности (примечание 18) | 3 105 067 | - | 3 105 067 |
| Перевод из краткосрочных финансовых активов | - | 8 152 392 | 8 152 392 |
| Прочие | 210 423 | 1 420 533 | 1 630 956 |
| Курсовые разницы | - | 45 009 | 45 009 |
| На 31 декабря 2015 г. | 5 980 464 | 13 599 248 | 19 579 712 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 5 974 | 93 167 | 99 141 |
| Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35) | (4 339 261) | (88 702) | (4 427 963) |
| Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная | - | (204 124) | (204 124) |
| Перевод с дебиторской задолженности по специфическим сделкам | 2 247 190 | - | 2 247 190 |
| Прочие | - | 127 200 | 127 200 |
| На 31 декабря 2016 г. | 3 894 367 | 13 526 789 | 17 421 156 |

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

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

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

Отмена резервирований в размере РСД 4 427 963 большей частью касается положительного результата переговоров между Обществом и Правительством Республики Сербии в связи с взысканием дебиторской задолженности от «ХИП Петрохемия а.д. Панчево». В результате переговоров принят Закон о переводе долга «ХИП Петрохемии» 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 14) с соответствующим эффектом дисконтирования.

18. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Задолженность на основании начисления процентов | 7 587 354 | 7 203 310 |
| Задолженность персонала | 85 195 | 86 293 |
| Дебиторская задолженность по переплаченному налогу на прибыль | 128 703 | 1 618 126 |
| Прочая дебиторская задолженность | 7 475 320 | 7 514 636 |
| <i>Минус: резерв под обесценение</i> | <i>(11 750 158)</i> | <i>(13 789 308)</i> |
| | 3 526 414 | 2 633 057 |

Изменения резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности:

| | Проценты к получению | Прочая деб. зadolженность | Итого |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| На 1 января 2015 г. | 13 422 657 | 7 328 560 | 20 751 217 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 93 583 | 97 586 | 191 169 |
| Неиспользованные сторнированные суммы (примечание 35) | (1 315 670) | (1 251) | (1 316 921) |
| Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная | (2 759 805) | (471) | (2 760 276) |
| Перевод на торговую дебиторскую задолженность (примечание 17) | (3 105 067) | - | (3 105 067) |
| Прочие | 20 223 | 8 963 | 29 186 |
| На 31 декабря 2015 г. | 6 355 921 | 7 433 387 | 13 789 308 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | 87 087 | 603 | 87 690 |
| Отмена резерва (примечание 35) | (2 086 047) | (715) | (2 086 762) |
| Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная | (38 291) | (1 787) | (40 078) |
| На 31 декабря 2016 г. | 4 318 670 | 7 431 488 | 11 750 158 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные кредиты и вложения – материнская компания и связанные стороны | 560 880 | 847 638 |
| Краткосрочные кредиты и вложения в стране | 2 019 | 2 019 |
| Прочие краткосрочные вложения | 3 155 221 | 408 297 |
| <i>Минус: обесценение</i> | (198 418) | (2 019) |
| | 3 519 702 | 1 255 935 |

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 13 010 884 | 10 725 749 |
| Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | 7 000 000 | 6 000 000 |
| Денежные средства с ограничением права использования | 41 783 | 3 184 |
| Прочие денежные средства | 984 | 960 |
| | 20 053 651 | 16 729 893 |

21. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Предоплата по налогу на добавленную стоимость | 1 004 151 | 1 029 121 |
| Расходы будущих периодов | 75 971 | 84 499 |
| Начисленный доход | 11 229 | 618 765 |
| Предоплата по акцизам | 1 475 539 | 2 943 879 |
| Кредиты сотрудников на жилищное строительство и прочие расходы будущих периодов | 1 031 855 | 2 012 914 |
| | 3 598 745 | 6 689 178 |

Предоплата по НДС, по состоянию на 31 декабря 2016 года, в сумме РСД 1 004 151 (31 декабря 2015 года: РСД 1 029 121), 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 1 475 539 (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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

22. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Выданные векселя и гарантии | 81 813 447 | 86 246 018 |
| Полученные векселя и гарантии | 15 769 653 | 24 236 941 |
| 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 | 6 294 877 | 6 117 283 |
| Ликвидация нефтяного месторождения в Анголе | 1 179 546 | 990 870 |
| Прочие забалансовые активы и обязательства | 286 607 | 197 477 |
| | 117 893 750 | 129 976 675 |

23. 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 23 июня 2016 года и выплачены 21 сентября 2016 года.

24. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Изменения по долгосрочным резервированиям:

| | Возобновлен ие природных ресурсов | Охрана окружающей среды | Дополнит. вознаграж. сотруд- никам | Программа долгосроч. стимулир. сотрудник. | Судебные споры | Итого |
|--|---|-------------------------------|---|--|-------------------|-------------------|
| По состоянию на 1 января 2015 | 9 025 612 | 557 657 | 597 868 | 101 846 | 868 545 | 11 151 528 |
| За счет отчета о п/у | 268 070 | 307 036 | 73 976 | 244 309 | - | 893 391 |
| Увеличение и корректировка оценки резервов | 100 888 | - | - | - | - | 100 888 |
| Отменено в течение года | (49 261) | (4 300) | - | - | (107 650) | (161 211) |
| Актuarная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата | - | - | (932) | - | - | (932) |
| Погашение обязательств | (192 943) | (172 688) | (55 374) | (49 372) | (130 136) | (600 513) |
| По состоянию на 31 декабря 2015 года | 9 152 366 | 687 705 | 615 538 | 296 783 | 630 759 | 11 383 151 |
| По состоянию на 1 января 2016 | 9 152 366 | 687 705 | 615 538 | 296 783 | 630 759 | 11 383 151 |
| За счет отчета о п/у | 118 944 | 244 000 | 22 375 | 364 159 | 81 938 | 831 416 |
| Увеличение и корректировка оценки резервов | (9 332) | - | - | - | - | (9 332) |
| Отменено в течение года | (433 085) | (42 517) | - | - | - | (475 602) |
| Актuarная прибыль, признанная в составе прочего совокупного результата | - | - | (11 749) | - | - | (11 749) |
| Погашение обязательств | (187 591) | (50 533) | (61 274) | - | (96 911) | (396 309) |
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | 8 641 302 | 838 655 | 564 890 | 660 942 | 615 786 | 11 321 575 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

Анализ резервов:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные | 9 365 454 | 9 154 267 |
| Краткосрочные | 1 956 121 | 2 228 884 |
| | 11 321 575 | 11 383 151 |

(а) Резерв для возобновления природных ресурсов

Руководство Общества, 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 Общества, имеются обязательства по охране окружающей среды. На отчетную дату Общество создало резерв под охрану окружающей среды в размере РСД 838 655 (2015: РСД 687 705) на основании оценки руководства о размере необходимых затрат на очистку загрязненных объектов Общества и ликвидацию последствий.

(в) Программа долгосрочного стимулирования сотрудников

В 2011 году Общество начало процесс согласования долгосрочной программы по стимулированию руководителей Общества. После согласования, денежные поощрения будут производиться на основе достижения установленных ключевых показателей эффективности («КПЭИ») в течение трех лет. По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство Общества, 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 Общество оценило вероятность отрицательного окончания судебных споров, а также размеры возможных убытков. Общество произвело дополнительное резервирование по судебным спорам, в отношении которых возможно отрицательное решение спора в размере РСД 81 938 (в 2015 году: РСД 107 650). Общество 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 | 71 573 | 75 802 |
| Юбилейные вознаграждения | 493 317 | 539 736 |
| | 564 890 | 615 538 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

Основные использованные актуарные предположения:

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

| | Выходные пособия | Юбилейные вознаграждения | Итого |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|----------------|
| По состоянию на 1 января 2015 года | 68 359 | 529 509 | 597 868 |
| Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее | (2 368) | (53 006) | (55 374) |
| Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода | (932) | - | (932) |
| Общая сумма доходов, признанная в отчете о совокупном доходе | 10 743 | 63 233 | 73 976 |
| По состоянию на 31 декабря 2015 года | 75 802 | 539 736 | 615 538 |
| Расходы по прямым выплатам сотрудникам и прочее | (3 251) | (58 023) | (61 274) |
| Актуарная прибыль, признанная в составе прочего совокупного дохода | (11 749) | - | (11 749) |
| Общая сумма доходов, признанная в отчете о совокупном доходе | 10 771 | 11 604 | 22 375 |
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | 71 573 | 493 317 | 564 890 |

Сумма, признанная в отчете о совокупном доходе:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|---|---------------|
| | 2016 | 2015 |
| Текущие расходы на выплаты сотрудникам | 46 539 | 49 830 |
| Процентные расходы | 38 420 | 38 752 |
| Доходы от изменения плана вознаграждений | (3 149) | (5 051) |
| Актуарные убытки (юбилейные вознаграждения) | (59 435) | (9 555) |
| | 22 375 | 73 976 |

25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные займы – ПАО «Газпром нефть» | 37 328 836 | 42 427 710 |
| Банковские кредиты | 65 392 093 | 70 298 957 |
| Обязательства по финансовой аренде | 142 528 | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1 859 | - |
| <i>Минус:</i> текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, подлежащих к оплате | (9 541 536) | (13 417 421) |
| | 93 323 780 | 99 309 246 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

(а) Долгосрочные займы ПАО «Газпром нефть»

Долгосрочный заем у ПАО «Газпром нефть», по состоянию на 31 декабря 2016 г., в размере 37 РСД 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 кредиты

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные кредиты в стране | 27 522 763 | 18 693 335 |
| Долгосрочные кредиты за границей | 37 869 330 | 51 605 622 |
| | <u>65 392 093</u> | <u>70 298 957</u> |
| Текущие обязательства по долгосрочным кредитам (примечание 26) | (3 773 524) | (7 760 393) |
| | <u>61 618 569</u> | <u>62 538 564</u> |

Сроки погашения банковских кредитов:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| От 1 до 2 лет | 13 323 750 | 11 829 773 |
| От 2 до 5 лет | 44 038 904 | 45 785 596 |
| Более 5 лет | 4 255 915 | 4 923 195 |
| | <u>61 618 569</u> | <u>62 538 564</u> |

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

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Долл.США | 39 607 915 | 53 388 078 |
| Евро | 25 397 647 | 16 529 506 |
| РСД (Сербские динары) | 977 | 1 174 |
| ЈПУ (Японские иены) | 385 554 | 380 199 |
| | <u>65 392 093</u> | <u>70 298 957</u> |

Указанные обязательства по кредитам Общество погашает в соответствии с, предусмотренными в договорах сроками, или в соответствии с установленными аннуитетными планами. С кредиторами Общество имеет договоренность о зафиксированных и переменных процентных ставках. Переменные процентные ставки привязаны к Euribor и Libor.

Руководство ожидает, что Общество будет в состоянии выполнить все обязательства по кредитам в установленных сроках.

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

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные кредиты дочерних обществ | 1 109 630 | 729 883 |
| Краткосрочные кредиты | 12 189 916 | 3 553 091 |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов (примечание 25) | 9 541 536 | 13 417 421 |
| | 22 841 082 | 17 700 395 |

27. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность, которая на 31 декабря 2016 г. составляет РСД 24 861 519 (2015: РСД 25 172 093), включает обязательства перед материнской компанией и дочерними обществами за границей, по состоянию на 31 декабря 2016 г. в размере РСД 5 862 793 (31. декабря 2015: РСД 11 015 359), большей частью относится к обязательствам перед поставщиком «Газпром Нефть», Санкт-Петербург, Российская Федерация, возникшим на основании закупки сырой нефти.

28. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Обязательства по специфическим сделкам | 277 728 | 359 162 |
| Обязательства по невыплаченным зарплатам и вознаграждениям брутто | 812 019 | 811 581 |
| Обязательства по процентам | 718 671 | 810 405 |
| Обязательства по дивидендам | 3 772 308 | 3 772 308 |
| Прочие обязательства перед персоналом | 475 775 | 433 281 |
| Резерв для возобновления природных ресурсов | 1 385 645 | 1 609 928 |
| Резерв под охрану окружающей среды | 292 484 | 311 905 |
| Резерв под судебные споры | 230 802 | 245 543 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 102 882 | 71 811 |
| | 8 068 314 | 8 425 924 |

29. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ, ОТЧИСЛЕНИЯМ И ДРУГИМ СБОРАМ

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Акциз | 5 009 938 | 5 707 561 |
| Сборы за товарные запасы | 601 357 | 350 301 |
| Прочие налоги | 1 378 373 | 1 183 288 |
| | 6 989 668 | 7 241 150 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

30. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2016 года, в размере РСД 3 424 134 (31 декабря 2015: РСД 2 290 026), в основном относятся к начисленным обязательствам на выплату бонусов сотрудникам в размере РСД 1 627 264 (31 декабря 2015 года: РСД 1 401 438).

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---|-------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Производственные услуги | 3 146 363 | 3 101 503 |
| Транспортные услуги | 3 339 230 | 3 317 450 |
| Услуги по техобслуживанию | 5 277 845 | 4 216 545 |
| Арендная плата | 1 201 047 | 1 180 355 |
| Расходы, связанные с участием в ярмарках | 7 196 | 3 323 |
| Расходы на рекламу | 861 607 | 821 973 |
| Расходы на исследовательские работы | 1 247 077 | 463 888 |
| Прочие услуги | 1 239 590 | 881 502 |
| | 16 319 955 | 13 986 539 |

32. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---|-------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Непроизводственные услуги | 6 732 701 | 7 336 307 |
| Представительские расходы | 91 863 | 89 518 |
| Страховые премии | 357 749 | 383 059 |
| Банковские услуги | 231 656 | 227 776 |
| Расходы по налогам | 1 009 281 | 1 055 209 |
| Налог на добычу полезных ископаемых (сырой нефти и газа) | 1 014 164 | 1 424 183 |
| Прочие непроизводственные расходы | 1 103 062 | 1 087 510 |
| | 10 540 476 | 11 603 562 |

Расходы на непроизводственные услуги, оказанные в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года в размере РСД 6 732 701 (2015: РСД 7 336 307) в основном относятся к расходам связанным с услугами лизинговых организаций, в размере РСД 3 793 903, расходам на проектирование в размере РСД 1 317 665 и расходам на консалтинговые услуги в размере РСД 613 064.

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

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

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

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---------------------------------------|---|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Финансовые доходы – связанные стороны | | |
| - курсовая разница | 864 859 | 1 141 289 |
| - прочие финансовые доходы | 968 003 | 1 126 848 |
| Процентные доходы | 1 033 686 | 650 898 |
| Положительная курсовая разница | 1 283 326 | 1 449 860 |
| Прочие финансовые доходы | 3 220 | 68 520 |
| | 4 153 094 | 4 437 415 |

34. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|---|-------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Финансовые расходы – связанные стороны | | |
| - курсовая разница | 1 277 893 | 2 680 138 |
| - прочие финансовые расходы | 773 919 | 948 878 |
| Процентные расходы | 2 542 891 | 2 323 427 |
| Дисконтированное долгосрочное обязательство | 118 944 | 121 397 |
| Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности | 296 429 | 912 968 |
| Отрицательная курсовая разница | 3 778 441 | 7 679 828 |
| Прочие финансовые расходы | 8 303 | 4 425 |
| | 8 796 821 | 14 671 061 |

35. ДОХОДЫ ОТ КОРРЕКТИРОВКИ СТОИМОСТИ ПРОЧИХ АКТИВОВ, ОЦЕНИВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Отмена обесценения долгосрочных финансовых вложений | 827 | 495 |
| Доход на основе оценки: | | |
| - специфической и торговой дебиторской задолженности (примечание 17) | 4 429 484 | 5 785 037 |
| - прочей дебиторской задолженности (примечание 18) | 2 086 762 | 1 316 921 |
| | 6 517 073 | 7 102 453 |

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

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

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

36. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Доходы от продажи нематериального имущества и основных средств | 355 823 | 148 438 |
| Доходы от продажи материалов | 36 886 | 33 467 |
| Доходы от продажи ценных бумаг | - | 61 696 |
| Излишки при инвентаризации | 371 085 | 231 448 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 61 024 | 486 139 |
| Отмена долгосрочных резервов (примечание 24) | 475 602 | 161 211 |
| Восстановление убытка корректировки стоимости: | | |
| - инвестиционной собственности | 79 957 | - |
| - запасов | 3 249 | 406 016 |
| - прочих активов | 8 808 | 4 438 |
| Доход от начисленных процентов за неустойку | 106 199 | 138 190 |
| Прочие доходы | 273 624 | 670 120 |
| | 1 772 257 | 2 341 163 |

37. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Убытки от продаж нематериальных активов и основных средств | 243 100 | 226 496 |
| Недостачи | 503 234 | 348 893 |
| Списание дебиторской задолженности | 57 464 | 14 853 |
| Списание запасов | 56 672 | 147 712 |
| <i>Расходы на основании корректировки стоимости:</i> | | |
| - нематериальных активов | - | 72 |
| - основных средств | 42 054 | 323 629 |
| - инвестиционной собственности | - | 124 003 |
| - запасов | 41 204 | 89 439 |
| - прочего имущества | 2 242 | 39 216 |
| Прочие неупомянутые расходы | 428 120 | 947 968 |
| | 1 374 090 | 2 262 281 |

38. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компоненты налога на прибыль:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|---|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Текущий налог на прибыль | 2 061 271 | 3 762 995 |
| Отложенный налог на прибыль (примечание 15) | 458 404 | 588 222 |
| Возникновение и аннулирование временных разниц | 2 519 675 | 4 351 217 |

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|---|-------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Прибыль до налогообложения | 18 601 544 | 20 455 884 |
| Налог, начисленный по законодательством установленной налоговой ставке в стране, в которой получена прибыль | 2 790 232 | 3 068 383 |
| <i>Эффекты налогообложения на:</i> | | |
| Доходы, неподлежащие налогообложению | (20 311) | (60 630) |
| Расходы, не учитываемые при налогообложении | 200 393 | 1 043 733 |
| Налоговые убытки, по которым отложенные налоговые активы не признаются | 672 122 | 1 693 591 |
| Прочее | (1 095 914) | (1 393 860) |
| | 2 546 522 | 4 351 217 |
| Корректировка налога на прибыль за предыдущий период | (26 847) | - |
| | 2 519 675 | 4 351 217 |
| Эффективная ставка налога на прибыль | 13,55% | 21,27% |

39. 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 | 273 367 | 195 160 |
| От 1-ого до 5-и лет | 343 303 | 157 309 |
| Более 5-и лет | 138 121 | 143 738 |
| | 754 791 | 496 207 |

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

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| До одного года | 1 137 744 | 1 030 413 |
| От 1-ого до 5-и лет | 40 972 | 1 068 617 |
| Более 5-и лет | 34 799 | - |
| | 1 213 515 | 2 099 030 |

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

40. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество 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 Общества 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 Обществом оценки соблюдения законодательства Республики Сербия.

Руководство Общества 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.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Республики Сербия допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Интерпретация правил налогообложения налоговыми органами может отличаться от интерпретации руководства Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, могут быть успешно оспорены соответствующими органами, и Обществу 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 Обществом погашены все налоговые обязательства перед государством.

Прочие условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом не создан резерв под возможные убытки, которые могут возникнуть в результате налоговой проверки, проведенной Министерством финансов Анголы, согласно которой Общество обязано выплатить недоимку по налогу в размере 66 млн. долл. США, которая относится к дополнительно полученной распределяемой нефти (profit oil) в период с 2002 по 2009 гг.. Руководство Общества 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 Общества 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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

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 Общества 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.

41. 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 принадлежит миноритарным акционерам, которые котируются на Белградской бирже. Фактическим собственником Общества, является «Газпром», Российская Федерация.

В 2016 г. и в аналогичном периоде предыдущего года, Общество вступало 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:

| | Дочерние общества | Материнское общество | Прочие связанные стороны | Итого |
|--|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------|
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | | | | |
| Авансы, выданные на основные средства | 220 956 | - | - | 220 956 |
| Инвестиции в долевые инструменты | 13 442 631 | - | - | 13 442 631 |
| Долгосрочные займы | 32 413 076 | - | - | 32 413 076 |
| Торговая дебиторская задолженность | 3 020 095 | - | 1 670 031 | 4 690 126 |
| Дебиторская задолженность по специфическим сделкам | 224 295 | - | - | 224 295 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 076 085 | - | - | 1 076 085 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 364 481 | - | - | 364 481 |
| Прочие оборотные активы | 2 897 787 | - | - | 2 897 787 |
| Долгосрочные обязательства | - | (31 585 938) | - | (31 585 938) |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (1 109 630) | (5 742 898) | - | (6 852 528) |
| Авансы полученные | (2 142) | - | (24 658) | (26 800) |
| Торговая дебиторская задолженность | (3 207 752) | (5 818 197) | (1 734 258) | (10 760 207) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (41 950) | - | - | (41 950) |
| | 49 297 932 | (43 147 033) | (88 885) | 6 062 014 |

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

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

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

| | Дочерние общества | Материнское общество | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| По состоянию на 31 декабря 2015 года | | | | |
| Авансы, выданные на основные средства | 68 269 | - | - | 68 269 |
| Инвестиции в долевые инструменты | 13 442 631 | - | - | 13 442 631 |
| Долгосрочные займы | 33 502 197 | - | - | 33 502 197 |
| Торговая дебиторская задолженность | 2 877 268 | - | 148 105 | 3 025 373 |
| Прочая дебиторская задолженность | 984 485 | - | - | 984 485 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 847 638 | - | - | 847 638 |
| Прочие оборотные активы | 51 810 | - | - | 51 810 |
| Долгосрочные обязательства | - | (36 770 682) | - | (36 770 682) |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (729 883) | (5 657 028) | - | (6 386 911) |
| Авансы полученные | (6 607) | - | (12 470) | (19 077) |
| Торговая дебиторская задолженность | (3 429 198) | (10 004 805) | (966 460) | (14 400 463) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (42 428) | - | - | (42 428) |
| | 47 566 182 | (52 432 515) | (830 825) | (5 697 158) |

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

| | Дочерние общества | Материнское общество | Прочие связанные стороны | Итого |
|--|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2016 | | | | |
| Выручка от реализации | 9 016 182 | - | 9 079 413 | 18 095 595 |
| Прочие операционные доходы | 34 020 | - | - | 34 020 |
| Себестоимость приобретенных товаров | (183 208) | - | (8 474 101) | (8 657 309) |
| Расходы на материалы | (10 254) | (36 864 735) | - | (36 874 989) |
| Расходы на топливо и энергию | (2 358) | - | - | (2 358) |
| Расходы по оплате труда | (74 206) | - | - | (74 206) |
| Операционные расходы | (3 905 866) | - | (167 524) | (4 073 390) |
| Непроизводственные расходы | (1 031 648) | - | (45 094) | (1 076 742) |
| Финансовые доходы | 1 832 862 | - | - | 1 832 862 |
| Финансовые расходы | (1 290 742) | (761 070) | - | (2 051 812) |
| Убытки от оценки справедливой стоимости | (35 350) | - | - | (35 350) |
| Прочие доходы | 1 113 | 133 073 | - | 134 186 |
| Прочие расходы | (70) | (148 657) | (260) | (148 987) |
| | 4 350 475 | (37 641 389) | 392 434 | (32 898 480) |

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

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

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

| | Дочерние общества | Материнское общество | Прочие связанные стороны | Итого |
|--|-------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| За год, закончившийся 31 декабря 2015 | | | | |
| Выручка от реализации | 9 566 804 | - | 811 395 | 10 378 199 |
| Прочие операционные доходы | 33 067 | - | - | 33 067 |
| Себестоимость приобретенных товаров | 228 234 | - | 553 999 | 782 233 |
| Расходы на материалы | (16 748) | (79 766 583) | (1 952 153) | (81 735 484) |
| Расходы на топливо и энергию | (2 641) | - | - | (2 641) |
| Расходы по оплате труда | (75 189) | - | - | (75 189) |
| Операционные расходы | (3 724 162) | - | (169 108) | (3 893 270) |
| Непроизводственные расходы | (988 430) | (39 619) | (29 234) | (1 057 283) |
| Финансовые доходы | 2 327 852 | 8 805 | - | 2 336 657 |
| Финансовые расходы | (2 678 123) | (945 091) | (10 227) | (3 633 441) |
| Убытки от оценки справедливой стоимости | (100 474) | - | - | (100 474) |
| Прочие доходы | 1 971 | 107 223 | 11 | 109 205 |
| Прочие расходы | (53 391) | (95 622) | (19 836) | (168 849) |
| | 4 518 770 | (80 730 887) | (815 153) | (77 027 270) |

Расчеты и наиболее крупные операции с государством и государственными предприятиями:

| | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|-------------------|--------------------|
| <i>Дебиторская задолженность – до корректировки 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) |

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

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

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

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|-----------------------------|---|--------------------|
| | 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 основному руководству:

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года, Общество признало 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.

НИС а.о. – Нефтяная индустрия Сербии, Нови Сад
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Все суммы представлены в тысячах РСД, если не указано иное)

Общество «НИС а.о.» - «Нафтна индустрия Сербии Нови Сад»
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